УДК 657:636.2/ББК 65.052.2:46.0

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ, КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ОТРАСЛИ МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА РЕГИОНА**

**Аннотация:** *В статье дана оценка внешних и внутренних факторов, влияющие на конкурентоспособность отрасли молочного скотоводства региона. Выявлены проблемы в использовании управленческого учета затрат и предложены рекомендации по созданию оперативной учетно-аналитической системы, включающей в себя управленческий учет с методами бюджетирования, АВС и альтернативных затрат, для улучшения информационного обеспечения процесса управления в отрасли.*

**Ключевые слова:** *управленческий учет затрат, молочное скотоводство, информационное обеспечение, конкурентоспособность, оперативная учетно-аналитическая система.*

В современных рыночных условиях хозяйствования конкурентоспособность хозяйствующего субъекта напрямую зависит от качества информационно-аналитической системы. Главным источником информации в области затрат в сельскохозяйственных предприятиях в настоящее время является финансовый бухгалтерский учет, организация и правила ведения которого строго регламентированы нормативно-правовыми актами и обязательны к исполнению на всей территории РФ. Его значимость и важность неоспорима, но, к сожалению, финансовый бухгалтерский учет не всегда может удовлетворить всем запросам менеджеров. К нерешенным аспектам можно отнести оперативность, периодичность, формат предоставления информации и ее детализация, глубина, возможность анализа и прогнозирования. Решение указанных выше проблем возможно за счет применения управленческого учета. Появление управленческого учета затрат в России обусловлено переходом к рыночной экономике при которой на первое место выходят требования менеджеров.

Целью исследования является разработка рекомендаций по развитию управленческого затрат в целях повышения конкурентоспособности сельскохозяйственных организаций в отрасли молочного скотоводства.

Задачами исследования являются: 1) Оценить тенденции развития отрасли молочного скотоводства Вологодской и выявить проблемы; 2) Дать характеристику современного состояния управленческого учета затрат в отрасли и выявить проблемы; 3) Предложить направления развития управленческого учета затрат для повышения информационного обеспечения (конкуренции).

Объект исследования - сельскохозяйственные организации отрасли молочного скотоводства Вологодской области. В ходе исследования применялись следующие методы: монографический, расчетно-конструктивный, экономико-статический, анализа и синтеза, абстракции и др.

В сельском хозяйстве Вологодской области приоритетной отраслью является молочное скотоводство. Основными производителями молока в регионе являются сельскохозяйственные организации, ими производится в среднем 91,5% от общего объема. Количество предприятий, занимающихся молочным скотоводством, сократилось за 10 лет - на 27,6%. Рост натуральных показателей, таких как надой на одну корову и поголовье коров за анализируемый период обусловлен внедрением инновационных технологий в производственный процесс. Рентабельность основной деятельности имеет тенденцию к росту, при этом значение показателя без учета субсидий находится на низком уровне. На развитие отрасли молочного скотоводства региона и повышение конкурентоспособности оказывают влияние большое количество факторов, как внешних, так и внутренних.

К первому фактору макросреды следует отнести диспаритет цен, который проявляется с двух сторон. Доведение цен на ресурсы, используемые в процессе производства сельскохозяйственной продукции, до рыночного уровня привело к росту себестоимости. С другой стороны, переработчики-монополисты «жестко» регулируют цену на молочное сырье, установив ее на одинаковом уровне в региональном разрезе, часто в ущерб производителям. Вторым макрофактором, оказывающим влияние на развитие отрасли, является снижение покупательской способности населения и отрицательная динамика реальных доходов. В 2018 году средняя номинальная заработная плата работников организаций по сравнению с 2017 годом возросла на 1,08%, занимая в среднем в реальных денежных доходах населения области - 40,3%. При этом реальные доходы населения снизились на 6,4% при одновременном росте инфляции на 4,3%, что привело к снижению покупательской способности населения региона. Немаловажное значение на развитие отрасли оказывают методы государственного регулирования, к которым следует отнести законодательство, дотационную политику и льготное кредитование. С 2013 года в Вологодской области действует «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы». Уровень государственной поддержки за последние десять лет возрос в 1,7 раза, в том числе на развитие молочного скотоводства в 2,11 раза. В 2018 году государством возмещается в среднем 18,69% от фактической себестоимости реализованного молока, что ниже уровня 2013 года на 11,3 п.п.

Среди внутренних факторов негативное влияющих на эффективность оказывает ежегодное увеличение затрат на производства основного вида продукции - молока, производимого в хозяйствах области (рисунок 1).

Рисунок 1 – Сравнение цены реализации, себестоимости реализации

и производства молока в сельскохозяйственных организациях

Вологодской области в 2009-2018 гг. (в расчете на 1 центнер)

*Источник:* Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций Вологодской области за 2018 год / Департамент сельского хозяйства и продовольственных ресурсов Вологодской области. – Вологда, 2019. – 149 с.

В сельскохозяйственных организациях Вологодской области фактическая себестоимость производства молока в 2018 году возросла по сравнению с 2017 годом на 8,26% при официальном уровне инфляции за год 4,3% (за 2009-2018 гг. в 2 раза). При устранении влияния ценовых факторов, с помощью приведения показателя себестоимости к уровню 2009 года, можно наблюдать ее тенденцию к незначительному снижению с колебаниями в 2011 и 2013 годах. Ценовая компонента в структуре себестоимости колеблется от 30 до 69%, в среднем за десять лет составляет 51% от ее уровня, вызывая рост себестоимости. Неценовые факторы, такие как организация и технология производства, производительность труда, трудоемкость, продуктивность животных оказывают позитивное влияние на себестоимость молока, вызывая ее снижение на 36,42% по сравнением с 2009 годом. Анализ представленных показателей подтверждает необходимость внедрения и активного использования в деятельности сельскохозяйственных организаций управленческого учета затрат, который позволит акцентировать внимание на затратах и финансовых результатах, как главных показателей конкурентоспособности хозяйствующего субъекта.

По мнению доктора экономических наук М.А.Вахрушиной, под управленческим учетом следует понимать «систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для принятия управленческих решений и прогноза будущего развития предприятия» [2, с. 11].

В настоящее время в отрасли молочного скотоводства Вологодской области управленческий учет применяется бессистемно. Частично используются лишь его отдельные элементы, такие как первичные документы и формы управленческой отчетности по затратам. Главную цель управленческого учета специалисты бухгалтерской службы видят именно в предоставлении оперативной информации для управленческих нужд и снижении себестоимости, но организовать управленческий учет должным образом не могут. Отсутствие методической и методологической базы организации управленческого учета, регламентов, адаптированных для отрасли, его необязательность со стороны государства, а также недостаток научных знаний в области управленческого учета у специалистов бухгалтерской службы затрудняют его внедрение и использование. Сложность организации управленческого учета заключатся в индивидуальности и уникальности ее создания для каждого предприятия. На информационно-аналитическую систему учета затрат предприятия оказывают влияние организационная структура, размеры предприятия, количество звеньев управления, а также целевая направленность информационного обеспечения [1, с.30].

В отрасли молочного скотоводства при формировании учетно-аналитической системы для управленческих целей следует использовать комплексный оперативный подход (рисунок 2).

ОПЕРАТИВНАЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА

**Управленческое решение**

**Бюджетирование**

**Управленческий учет**

**Метод**

**АВС**

**Методы альтернативных затрат**

прямая связь обратная связь

Рисунок 2 - Структура оперативной учетно-аналитической системы затрат

в отрасли молочного скотоводства

*Источник:* Разработано автором.

Внедрение управленческого учета затрат на предприятии необходимо начать с формирования финансовой структуры и определения центров ответственности (затрат), закрепление руководителей за каждым центром и разработки должностных инструкций. Далее бухгалтерская служба разрабатывает учетную политику для целей управленческого учета и рабочий план счетов. Перечисленные выше действия относятся к учетной и контрольной функциям менеджмента, а функцию планирования и анализа следует реализовать через бюджетирование в сочетании с методами АВС и альтернативных затрат.

В рамках бюджетирования осуществляется планирование затрат по центрам ответственности, определение отклонений контролируемых показателей от плана и их корректировка на следующий период с выяснением причин и принятием управленческих решений. В связи с тем что, молочное скотоводство получает несколько видов продукции (молоко, приплод) возможно бюджетирование дополнить методом АВС и альтернативности затрат для расчете реальной себестоимости каждого вида и выбора наиболее привлекательного с экономической точки зрения управленческого решения, что дает возможность прогнозировать ситуацию.

Оперативная информационная система способна охватить широкий функционал, дать возможность получения оперативной фактической, плановой и прогнозной информации с выявлением альтернативных вариантов, что ценно для менеджеров. Внедрение данной системы не несет дополнительных затрат, что выгодно с экономической точки зрения. Кроме того период предоставления информации закладывается руководством исходя их потребности в информации, все это позволит быстрее реагировать на произошедшие изменения и повысить эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия и конкурентоспособность в частности.

Список литературы

1.Баринова, О.И. Организация управленческого учета в отрасли молочного скотоводства/О.И. Баринова//Бухучет в сельском хозяйстве. - 2019. - №4.-С.27-33.

2.Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник /М.А.Вахрушина.- М.: Омега-Л, 2011.- 570 с.

**Информация об авторе**

**Баринова Ольга Игоревна** (Россия, Вологда) - старший преподаватель ФГБОУ ВО Вологодская Государственная Молочнохозяйственная Академия им. Н.В. Верещагина, 160555, Вологодская область, г. Вологда, с. Молочное, ул. Шмидта, д. 2, e-mail: [academy@molochnoe.ru](mailto:academy@molochnoe.ru)

Barinova O.I.

**COST MANAGEMENT ACCOUNTING AS A TOOL FOR IMPROVING THE COMPETITIVENESS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS OF THE DAIRY CATTLE BREEDING IN THE REGION**

**Abstract:** The evaluation of the external and internal factors, influencing the competitiveness of the dairy cattle breeding in the region, is given in the article. The problems in the use of cost management accounting are identified and recommendations are suggested for creating an operational accounting and analytical system, including management accounting with budgeting, ABC and alternative cost methods to improve information support for the management process in the industry.

**Keyword:** cost management accounting, dairy farming, information support, competitiveness, operational accounting and analytical system.

**Author** **information**

**Barinova Olga Igorevna** (Russia, Vologda) - senior lecturer of Vologda State Dairy Farming Academy named after N.V. Vereshchagin, 160555, Vologda region, Vologda, Molochnoe settlement, Schmidt str., 2, e-mail: [academy@molochnoe.ru](mailto:academy@molochnoe.ru)

**List of references**

1. Barinova, O. I. Organization of management accounting in the dairy cattle breeding /O. I. Barinova//Accounting in agriculture. - 2019. - №4. - P. 27-33.

2. Vakhrushina, M. A. Management accounting: textbook /M. A. Vakhrushina. - M.: omega-L, 2011. - 570 p.