

В настоящее время имеются некоторые препятствия, связанные с перевозкой сельскохозяйственной продукции как внутри страны, так и на зарубежные рынки. Так например, перевозчики требуют высокую оплату за перевозку грузов с окраинных сел, которые располагают плохой дорожной инфраструктурой. Несмотря на то, что за последние годы проделана большая работа по ремонту и строительству сельских дорог, эта проблема не нашла своего решения и для некоторых мест она актуальна.

В заключение можно сказать, что самообеспеченность по основным видам сельскохозяйственной продукции в Азербайджане находится на хорошем уровне. Расширяются посевы и повышается урожайность по основным видам сельхозкультур. Без повышения уровня рыночной инфраструктуры по перевозке сельскохозяйственной продукции, нельзя достичь требований качества в этой области. Анализ показывает, что в деле перевозки сельскохозяйственной продукции на зарубежные рынки местный парк автотранспорта значительно уступает зарубежному. А это создает проблемы в области стабильности и выгодности перевозок местным сельхозпроизводителям. Увеличение объема производства и переработки сельскохозяйственной продукции, повышение ее качества будет способствовать конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках.

Список использованной литературы

1. Стратегическая дорожная карта по развитию сельского хозяйства и отраслей переработки сельскохозяйственной продукции.– Баку, 2016.
2. Выступление Президента Азербайджанской Республики И.Г. Алиева на заседании Совета Министров Азербайджанской Республики.– Газета Республика. 13.07.2017.
3. Сельское хозяйство Азербайджана. – Баку, 2018.
4. Статистические показатели Азербайджана. – Баку, 2018.

УДК:636.03:638.14.08(045)

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА

Исмаилова А.С., к.э.н., доцент, Оразбаева А.С., докторант
*АО «Казахский агротехнический университет имени Сакена Сейфуллина»,
г. Нур-Султан*

Ключевые слова: управленческий учет, директ-костинг, затраты, себестоимость, маржинальный доход, точка безубыточности.

Key words: management accounting, direct costing, expenses, cost price, marginal income, break-even point.

Аннотация: Проанализированы методы учета затрат на производство животноводческой продукции и обоснована значимость исчисления себестоимости молока по методу «дирек-костинг».

Summary: The methods of accounting for the costs of livestock production were analyzed and the significance of calculating the cost of milk according to the «direct-costing» method is substantiated.

Традиционно молочное животноводство считается главной отраслью агропромышленного комплекса Казахстана. Сегодня в стране производится свыше 5 млн. тонн молока ежегодно. За период с 2012 г. по 2018 г. производство молока увеличилось на 17 % или на 826,6 тыс. тонн молока. Производством молока в Республике занимаются во всех областях, а их в Казахстане – 14.

Несмотря на увеличение объемов производства молока в последние годы переработчики сталкиваются с проблемой недостатка молочного сырья, что вынуждает их использовать в своих производствах импортное сухое молоко, а также, не соответствия требованиям современных стандартов, вследствие чего не возможностью использования для производства высококачественных молочных продуктов. Одним из направлений решения этой проблемы является организация эффективного управления производством, которое предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов путем организации надлежащего планирования, учета, контроля и анализа.

Выбор наиболее эффективного и менее трудоемкого метода учета затрат является проблемным вопросом при организации управленческого учета в животноводстве. Вместе с тем, показатель себестоимости продукции имеет большое значение при управлении процессом производства.

Для калькулирования полной себестоимости продукции используется метод учета поглощенных затрат «Full costing», известный как учет по полной себестоимости [1]. К недостаткам этой системы учета можно отнести:

- включение в себестоимость продукции затрат, не связанных непосредственно с ее производством (в результате происходит искажение рентабельности отдельных видов продукции);
- утрату объектами калькуляции индивидуальности из-за использования общих баз распределения при списании косвенных расходов.

Преимуществом учета поглощенных затрат является возможность оперативного формирования информации о себестоимости продукции (работ, услуг), максимально приближенной к фактической в течение отчетного периода, что позволяет принимать оперативные управленческие решения о ценообразовании, номенклатуре производства, рынках сбыта.

Другой метод – это учет по нормативной себестоимости (нормативный метод учета или метод «стандарт-кост») характеризуется тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия.

Такой подход позволяет не только организовать достоверный учет затрат и калькулирование себестоимости, но и систематически анализировать отклонения от норм для принятия решений по оперативному воздействию на процесс формирования себестоимости [1].

В современных условиях прогрессивным методом считается метод управленческого учета затрат по сокращенной (цеховой) себестоимости (метод «директ-костинг»), в соответствии с которым на продукцию списывают не все издержки предприятия, а только их часть – переменные затраты. Разница между выручкой от реализации продукции и переменными затратами представляет собой маржинальный доход [2].

Маржинальный доход играет активную роль, сигнализируя об уровне рентабельности. Чем выше разница между продажной ценой продукции и суммой переменных затрат, тем выше величина маржинального дохода и уровень рентабельности. Исчисление «сокращенной» себестоимости позволяет установить низший предел цены, а калькулирование ее в местах возникновения (центрах ответственности) и центрах затрат позволит выявить эффективные участки, производящие более дешевую продукцию.

Средняя величина маржинального дохода отражает вклад единицы продукции в покрытие постоянных затрат и получение прибыли.

Нормой маржинального дохода называется доля величины маржинального дохода в выручке от реализации или (для отдельного изделия) доля средней величины маржинального дохода в цене реализуемой продукции.

Применение системы «директ-костинг» в животноводстве позволяет рассчитать критическую точку безубыточности, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов в зависимости от численности поголовья, величины влияния загрузки производственных мощностей на общую сумму затрат и себестоимости единицы продукции. Установление точки безубыточности – определение момента, начиная с которого доходы организации полностью покрывают его расходы. Кроме того, она позволяет определить оптимальную стоимость реализации производимой продукции, влияние изменения цены на реализуемую продукцию на получаемую в итоге выручку.

Рассмотрим пример расчета маржинального дохода на производство и реализацию 1 ц молока по данным ТОО «Есиль-Агро» Бурабайского района Акмолинской области (табл. 1).

Таблица 1. Расчет маржинального дохода и прибыли

№	Показатель	Сумма, тенге		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	Выручка от реализации 1 ц молока	9636	9659	9663
2	Переменные затраты	4891	6209	6729
3	Маржинальный доход (п. 1 – п. 2)	4745	3450	2934
4	Постоянные затраты	2 376	2708	2 810
5	Прибыль (п. 3 – п. 4)	2 369	742	124
6	Средняя величина маржинального дохода	0,13	0,09	0,07
7	Норма маржинального дохода	0,49	0,36	0,30

Увеличение как постоянных, так и переменных затрат обусловлено ростом объема производства. Но при этом средняя величина маржинального дохода снизилась на 46,2 %, что отражает значительное уменьшение вклада единицы изделия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. Норма маржинального дохода снизилась на 38,8 %, что также говорит о снижении доли средней величины маржинального дохода в цене товара.

Далее следует рассмотреть, каким образом использование метода «директ-костинг» может способствовать принятию решений об эффективном и безубыточном производстве по данным ТОО «Есиль-Агро» Бурабайского района Акмолинской области (табл. 2).

Таблица 2. Определение точки безубыточности

Показатель	Год		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Количество реализованного молока, ц	35 417	37 472	34 555
Норма маржинального дохода	0,49	0,36	0,30
Цена 1 ц молока, тенге	9636	9659	9663
Объем безубыточности, ц	17737	29414	33097
Пороговая выручка, тыс. тенге	170915	284109	319811
Цена безубыточности, тенге	7 267	8 917	9 539
Эффект производственного левириджа, раз	2,00	4,65	23,70
Маржинальный запас прочности, %	49,92	21,50	4,22

Маржинальный запас прочности – это процентное отклонение фактической выручки от реализации продукции от пороговой выручки (порога рентабельности). Его значение в 2017 году сократилось более чем в 11 раз и составило 4,22 %, показывает, что в силу роста переменных затрат на производство молоко на 37,6 % при практически том же объеме

продаж, прибыль составила лишь 124 тыс. тенге, что в 19 раз меньше, чем в 2015 году, что обусловлено, кроме того и ростом постоянных затрат.

Приведенные данные позволяют сделать вывод об эффективности применения метода учета затрат по сокращенной себестоимости. Целесообразность применения данного метода состоит так же в значительном уменьшении контролируемых статей затрат и возможности выявления продукции с наивысшей рентабельностью отдельно по каждому центру затрат, что имеет большое практическое значение.

Разделении затрат на постоянные и переменные (главное преимущество данного метода) позволяет решать такие задачи управления затратами, как:

- определение нижней границы цены продукции или заказа (соответствует переменным затратам);
- определение оптимальной программы выпуска и реализации продукции;
- выбор между собственным производством продукции или услуг и их закупкой на стороне;
- определение точки безубыточности и запаса прочности предприятия.

Однако данный метод имеет и недостаток – многие специалисты считают, что при его использовании в бухгалтерском учете нарушается принцип сопоставления текущих доходов и расходов [3].

Несмотря на преимущества описанного выше метода исчисления затрат, в большинстве сельскохозяйственных предприятий Казахстана используют систему учета фактической себестоимости, которая является традиционной и распространенной для отечественного учета.

Очевидное достоинство учета по фактической себестоимости состоит в простоте расчета, имеется возможность исчислить максимально объективную себестоимость продукции, но он не способствует получению оперативных данных, так как распределяемые затраты можно отнести на объект лишь по окончании отчетного года.

Однако и эта система учета имеет ряд недостатков:

1. Неоперативное обеспечение управляющего персонала учетной информацией, так как данные о себестоимости продукции предоставляются после отчетного периода, в котором была произведена продукция. Отсюда невозможность предотвратить непроизводительные потери труда и материалов путем принятия экстренных мер.

3. Отсутствие нормативов для контроля количества использованных ресурсов и цен на них, а следовательно, отсутствие возможности анализа причин отклонений.

4. Учет «исторической» себестоимости трудоемких операций, требует много лишней работы по регистрации хозяйственных операций.

Эти недостатки ограничивают использование учета фактической себестоимости для принятия управленческих решений.

Учитывая достоинства и недостатки всех рассмотренных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, считаем, что необходимо использовать новые подходы к учету затрат, адекватные изменившимся формам хозяйствования, с учетом международной практики. В современных условиях для принятия правильных управленческих решений рекомендуем исчислять себестоимость продукции по методу «директ-костинг».

Список использованной литературы

1. Нургазина Ж.К. Управленческий учет: Учебное пособие. Астана: КАТУ им. С. Сейфуллина, 2013. - 251с.
2. Шаукерова З. М., Ахметова А. Е. Управленческий учет. Учебное пособие. Астана: КАТУ им. С. Сейфуллина, 2016. – 209с.
3. Тайгашинова К.Т. Теория и методология учета и калькуляция продукции, работ и услуг: учебное пособие. – Алматы: Экономика, 2014. – 137 стр.

УДК 338

ИСТОЧНИКИ ИНВЕСТИРОВАНИЯ МЕСТНЫХ КОМПАНИЙ В УСЛОВИЯХ ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА

Исмаилова Г.З., аспирант, ст. преподаватель

Азербайджанский Государственный Аграрный Университет, г. Гянджа

Ключевые слова: инвестиционный кризис, финансирование, денежные запасы.

Key words: investment crisis, financing, cash reserves.

Аннотация: Существует мнение и сложилась ситуация того, что финансовый и инвестиционный кризис всесторонне влияет на существующую экономику. С целью сокращения риска недоинвестирования, в этом процессе работа разбивается на следующие этапы: на начальном этапе рассматривается взаимосвязь инвестирования и денежных запасов с учетом влияния финансового кризиса, на втором этапе рассматривается влияние финансового ограничения на уровень инвестирования и зависимость финансирования, а также его влияние на инвестирование компаний и в итоге, на последнем этапе рассматривается влияние финансового леввериджа на уровень инвестирования.