

Диаграмма демонстрирует крайне неутешительное будущее сельхозпредприятий Бессоновского, Каменского, Неверкинского районов. Так, ООО «Полеологовское» Бессоновского района и СПК «Каменский» Каменского района имеют стопроцентную вероятность наступления несостоятельности в ближайшие 1-2 года. В краткосрочной перспективе МУП «Вазерское» Бессоновского района, ООО «Земледелие» Неверкинского района располагаются в зоне небольшой вероятности наступления банкротства, но в ближайшие 3-5 лет это свидетельствует об явных угрозах прекращения деятельности.

Среди исследуемых районов наибольшее опасение вызывает будущее сельхозпроизводителей Бессоновского района, в котором на протяжении 3 лет функционируют всего лишь 2 организации, имеющие значительную вероятность наступления банкротства в ближайшие 5 лет.

Заключение

Проведенное прогнозирование банкротства сельскохозяйственных организаций Бессоновского, Каменского, Неверкинского районов Пензенской области по

различным методикам не дало однозначных результатов. Наиболее достоверные результаты по определению риска банкротства в ближайшие 1-2 года, мы считаем, имеют расчеты с применением методики Г.В. Савицкой. В долгосрочной перспективе значительная вероятность наступления банкротства подтверждается всеми моделями прогнозирования.

Прогноз вероятности наступления банкротства свидетельствует о необходимости срочного применения мер антикризисного характера к сельскохозяйственным организациям вышеуказанных районов Пензенской области.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» // Консультант Плюс.
2. Королев В. Восстановление экономики через банкротство / В. Королев // Антикризисное и внешнее управление. – 2003. – № 3. – С. 20.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия АПК: учебник / Г.В. Савицкая. – 3-е изд., исправл. – Минск: Новое знание, 2003. – С. 528-529.



УДК 636.96:631.15/.16:657.471

М.М. Огородова

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ В ЗВЕРОВОДСТВЕ

Ключевые слова: затраты, расходы, доходы, управление, управленческий учет, себестоимость, прибыль, бюджет, калькулирование.

Введение

В условиях рыночной экономики, обострения конкурентной борьбы за предпочтение потребителей управление затратами становится важным методом снижения себестоимости продукции и повышения уровня рентабельности. В силу этого оно является одним из важнейших элементов производственного менеджмента. Важной задачей современного управления затратами является своевременное принятие мер по оптимизации соотношения «затраты – результаты». Система управления затратами для повышения эффек-

тивности деятельности должна включать в себя следующее: определение величины затрат предприятия и потребности в финансовых ресурсах для обеспечения финансирования этих затрат; эффективное использование средств, вложенных в производство, с целью получения от них максимальной отдачи [1].

Методика исследования

Малоуправляемые процессы перевода экономической системы государства из централизованной в рыночную болезненно отражаются на производителях пушнины, создают множество проблем для звероводов. Совершенствование организационно-правовых форм хозяйств сопровождается реорганизацией системы управления, изменением организационных структур и

размеров производства. Процессы адаптации звероводства к рыночным условиям происходят на фоне ослабления государственного контроля за деятельностью зверохозяйств. Сложившаяся ситуация не способствует развитию отрасли.

В современных условиях совершенствование системы управления звероводством должно строиться на рыночных принципах без применения методов директивного планирования и усиления административного контроля. Основой государственного управления отраслью должны стать меры бюджетного, налогового, таможенного регулирования, помощь в инновационно-технологической, кредитной и международной сферах.

Для создания в звероводческом хозяйстве системы управления затратами требуется проведение радикальных преобразований системы управления хозяйством включая полное изменение организационной и функциональной структуры звероводческого хозяйства, изменение документооборота, переход на новые информационные технологии [2].

Основными элементами технологии управления затратами и результатами являются:

- классификация затрат и принципы формирования себестоимости продукции;
- система нормирования затрат;
- система прогнозирования и планирования;
- учет затрат на производство продукции;
- калькулирование себестоимости продукции;
- экономический анализ;
- контроль затрат.

Технология управления затратами представляет собой совокупность множества процедур, содержание которых может меняться в зависимости от целей управления деятельностью предприятия. Таким образом, управление затратами необходимо рассматривать как комплекс мероприятий по учету и контролю производственных затрат, рациональное использование ресурсов предприятия в целях достижения высоких результативных показателей хозяйственной деятельности предприятия [3].

Система организационного обеспечения управления затратами представляет собой взаимосвязанную совокупность внутренних структурных служб и подразделений хозяйства, обеспечивающих разработку и принятие управленческих решений по от-

дельным вопросам формирования и распределения затрат и результатов деятельности звероводческого предприятия. Она обеспечивает определенное использование учетной информации в объеме, необходимом руководству, пользователям для принятия своевременных, управленческих решений на различных уровнях производственной деятельности [2].

Одной из проблем организации управления затратами является выбор наиболее простой и эффективной системы учета затрат. Системы учета затрат характеризуются многими признаками, которые положены в основу их классификации. В зависимости от полноты охвата затрат выделяют систему учета полных затрат и систему частичных затрат. Система учета частичных затрат характеризуется тем, что переменные затраты относятся прямо на объекты калькулирования, а постоянные – на финансовый результат без предварительного распределения. Система учета частичных затрат по уровню переменных затрат применяется как средство контроля для подразделений, а система управления по уровню полной себестоимости (по результатам) – для хозяйства в целом. Недостатки и преимущества могут быть у каждого метода, но в действующей системе, когда управление затратами вообще не построено, есть смысл пренебречь какими-либо недостатками. Несмотря на некоторую условность деления затрат на постоянные и переменные ценность такого разделения состоит в упрощении учета и повышении оперативности получения данных о прибыли.

Анализ выявленных в ходе хозяйственной деятельности отклонений – основной инструмент оценки деятельности звероводческого хозяйства в целом и его структурных подразделений. Текущий контроль и анализ отклонений отчетных показателей затрат на производство от нормативных позволяет своевременно перенастроить систему управления затратами и результатами звероводческого хозяйства. Принципиальным является вопрос обоснованности нормативов. Часто в звероводческих хозяйствах не используется система нормативных показателей, в результате чего наблюдается перерасход по всем статьям затрат либо существующие нормы по отдельным статьям расходов являются устаревшими. В этом случае необходимо ввести две системы управления: по отклонениям и по результатам. На уровне подразделений следует управлять

по отклонениям, а на уровне всего хозяйства – по результатам.

Установление внутрихозяйственных норм осложняется тем, что расчет производится вручную, а обоснование норм требуется каждый год. В звероводческих хозяйствах нет специалистов, способных сформировать собственную нормативную базу и выполнять трудоемкую работу по необходимым расчетам. Для повышения эффективности управления затратами в производстве звероводческой продукции необходимо акцентировать внимание на основные элементы затрат: оплата труда, корма, электроэнергия, основные средства. Применение метода определения уровня рационального использования кормов, который рассчитывается исходя из расчета расхода кормов по научно обоснованным нормативам, позволяет с высокой точностью определить не только такой промежуточный результат производства как кормоемкость продукции, но и конечные показатели – себестоимость, прибыль и рентабельность. Практическое внедрение в производство данного метода позволяет управлять затратами по кормам в звероводстве, что в результате повышает экономическую эффективность отрасли.

Важным моментом в процессе анализа является определение зон допустимых отклонений и разграничение ответственности за принятие решений по уровням управления.

Одним из важнейших условий эффективного применения административных методов является четкая структуризация звероводческого хозяйства, наделение полномочиями каждого подразделения и отдельного работника аппарата управления. Оценка результатов деятельности предусматривает определение тенденций и перспектив каждого подразделения звероводческого хозяйства в формировании финансовых результатов.

Управленческий анализ по центрам ответственности – это система, которая оценивает соответствие достигнутых результатов запланированным по каждому подразделению (центру ответственности), которое является самостоятельным объектом бюджетного процесса и отвечает за исполнение бюджетных показателей расходов и доходов, определяемых центральным аппаратом управления при разработке сводного бюджета дохода и расходов звероводческого хозяйства на предстоящий период.

Построение центров ответственности в соответствии с организационной структурой позволяет связать деятельность каждого подразделения с ответственностью конкретных лиц, оценить результаты каждого подразделения и определить их вклад в общие результаты деятельности звероводческого хозяйства.

Функции центра затрат выполняет производственный отдел. В рамках этого центра организуется планирование, нормирование и учет затрат с целью контроля, анализа и управления.

Центр дохода в звероводческом хозяйстве представлен отделом сбыта, в задачи которого входит привлечение новых покупателей и увеличение объема реализации шкур.

Центр прибыли представлен самим предприятием. В центре прибыли: доход – есть денежное выражение произведенной продукции, расход – денежное выражение использованных ресурсов, а прибыль – разница между доходом и расходом. Руководитель звероводческого хозяйства контролирует цены, объем производства и реализации, а также затраты.

По окончании бюджетного периода центры ответственности готовят отчеты о фактическом выполнении бюджета с отражением полученных отклонений. Все отклонения анализируются, выявляются причины их возникновения и готовятся мероприятия по их устранению. Сравнение фактических результатов с запланированными показателями отражается по нормам, отчету и отклонениям, что позволяет усилить роль и значимость внутрипроизводственной системы управления.

Понимание функциональных различий между центрами ответственности и их правильная классификация помогут звероводческому хозяйству избежать многих ошибок при построении системы управления затратами. Управление затратами по центрам ответственности позволяет персонализировать ответственность за принятие управленческих решений, повысить качество планирования и применить систему вознаграждения к результатам работы центров ответственности, что усиливает механизм хозяйствования.

Система управления отклонениями ориентирована на формирование системы управления изменениями, регистрация которых обеспечивается с помощью специальных инструментов: бюджетного планирования и системы информационного обеспечения бухгалтерского учета.

Внедрение системы бюджетного планирования позволит руководству планировать финансово-хозяйственную деятельность с расчетом на достижение определенного финансового результата, то есть четко определить цели и установить поддающиеся измерению контрольные показатели деятельности. Бюджетное планирование непосредственно связано с управлением и управленческим анализом и является их составной частью.

Бюджетные планы разрабатываются как в целом для звероводческого хозяйства, так и для его подразделений, что позволяет скоординировать их действия. Бюджетные планы разрабатываются управленческой бухгалтерией совместно с руководителями центров ответственности, процесс разработки идет снизу.

Бюджетное планирование – это система оперативного управления, позволяющая достичь поставленной цели путем наиболее эффективного использования ресурсов. Управленческий цикл предусматривает в качестве самостоятельного объекта информационное обеспечение, которое понимается не в виде простого процесса документооборота, а в форме специализированной деятельности, которая обеспечивает сочетание бюджетного планирования, управленческого анализа и нормативной системы учета затрат. Организация системы бюджетного планирования по центрам ответственности выполняет две важнейшие функции – информационную и контрольную.

Расчет основных показателей бюджета производства в звероводстве необходимо осуществлять на основании нормативных затрат на выращивание определенных видов зверей, составленных применительно к конкретным условиям их выращивания. Бюджетные показатели, рассчитанные применительно к конкретным условиям звероводческого хозяйства, показывают, что если хозяйство будет придерживаться установленных внутрихозяйственных норм на выращивание зверей, то затраты на производство сократятся в несколько раз, по сравнению с имеющимися [4].

В практике необходимо усиление функций внутрихозяйственного управления, ориентированного на оптимальное соотношение затрат и результатов.

Выводы

1. Повышение эффективности хозяйствования на любом этапе экономического развития звероводческого хозяйства явля-

ется главной задачей. Это делает необходимым применение системы управления затратами и результатами как на уровне всей отрасли звероводства, так и в рамках одного звероводческого предприятия.

2. Главным инструментом экономического механизма хозяйствования звероводческих предприятий, являются затраты на производство звероводческой продукции, которые обуславливают эффективность производства и требуют обоснованных методических положений к их планированию, управлению ими, а также экономического обоснования приоритетных направлений оптимизации.

3. В качестве механизма управления затратами и результатами сельскохозяйственных звероводческих предприятий наряду с другими элементами можно определить управленческий анализ как основу формирования информационного пространства управления затратами и результатами. Эффективное применение системы управления «по отклонениям» будет достигнуто при делении звероводческого хозяйства на центры ответственности по уровню затрат в рамках действующей организационно-функциональной структуры хозяйства.

4. Выявление потребности звероводческого хозяйства в ресурсах происходит в процессе бюджетного планирования производственной деятельности, то есть в качестве инструмента управления затратами и результатами необходимо внедрить систему бюджетного планирования.

Библиографический список

1. Мишин Ю.А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности: монография / Ю.А. Мишин. – М.: Дело и Сервис, 2006. – 176 с.
2. Колдаев Н.А. Совершенствование зоотехнического и бухгалтерского учета в зверохозяйствах / Н.А. Колдаев, С.А. Орехов // Кролиководство и звероводство. – 2007. – № 2. – С. 13-17.
3. Хамидуллина И.М. Управление затратами предприятия в условиях рыночной экономики / И.М. Хамидуллина // Повышение эффективности и устойчивости развития агропромышленного комплекса: сб. матер. Всерос. науч.-практ. конф. – Уфа: Изд-во БГАУ, 2005. – Ч. 4.
4. Клычова Г.С. Управленческий учет в системе контроллинга пушного звероводства / Г.С. Клычова, М.М. Залалтдинов, З.Р. Закиров. – Казань: Изд-во Казан. унта, 2006.