

джує так званий «бар'єр недовіри». Саме усунення останнього є важливим завданням служби формування попиту та стимулювання збуту – складової частини маркетингового підрозділу.

В ідеалі кожна людина повинна мати можливість оцінити, і до того ж швидко, що вона їсть та п'є, чим дихає, наскільки це безпечно для її здоров'я. Тому така постійно зростаюча необхідність охорони довкілля, контролю біотехнологічних процесів, перевірки якості харчових продуктів і питної води, збільшення кількості клінічних діагностичних тестів у медицині та ветеринарії потребує дедалі ширшого використання в практиці високочутливих, швидких та економічних методів аналізу. Тому в світі проводяться інтенсивні наукові дослідження, спрямовані на опрацювання кардинально нових методів аналізу, зокрема, біо- та хемосенсорних систем, що дозволяють виконувати високочутливі якісні та кількісні визначення широкого сектора різноманітних сполук. Розвиток їх став можливим завдяки акумуляції сучасних досліджень у мікроелектронних технологіях, у молекулярній біології, біохімії, біотехнології.

Екологічно-соціальне спрямування формування попиту і стимулювання збуту сільськогосподарської продукції, підвищення його екологічної безпеки, з метою постачання споживачам екологічно чистого продовольства для сприятливих умов життєдіяльності населення, потребує Державного регулювання сільськогосподарським виробництвом, системою адміністративних та економічних важелів.

#### **Література:**

1. Опара М. М. Родючість ґрунтів і енергозбереження в землеробстві : навч. посіб. / М. М. Опара, П. П. Ярошенко. – Полтава: РВВ ПДАА, 2006. – С. 9–10.
2. Писаренко В. М. Практичні рекомендації по організації органічного землеробства та сучасні методи скорочення витрат матеріально-технічних ресурсів у рослинництві / В. М. Писаренко, М. М. Опара [та ін.]. – Полтава, 2005. – 20 с.
3. Кияшко С.Г. Оцінка ефективності системи управління селянським (фермерським) господарством: біоенергетичний підхід / Кияшко С.Г. // Регіональні перспективи. – 2004. – № 3 – 5 (40 – 42). – С. 350 – 353.
4. Микаэль П. Тодоро. Экономическое развитие: учебник / Микаэль П. Тодоро. – М. : ЮНИТИ, 1997. – С. 628–629.

*Рецензент: д.е.н., професор Плаксієнко В.Я.*

УДК: 657.471.004.122+657.471.004.64

### **ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ**

*Миндолина М.А., магистрант*

*Южный филиал Национального университета биоресурсов и природопользования Украины «Крымский агротехнологический университет»*

*У статті досліджується сутність основних методів обліку витрат на виробництво. Розглянуті переваги і недоліки кожного методу.*

*The article investigates the essence of the basic methods of accounting of production. Discuss the benefits and disadvantages of each method.*

**Постановка проблеми.** Сельское хозяйство играет важную роль в развитии экономики Украины и прежде всего, в обеспечении населения продук-

тами питания. Сельское хозяйство Украины находится в неудовлетворительном состоянии. Для улучшения экономического состояния и эффективности деятельности сельскохозяйственных предприятий необходимо создать эффективно функционирующую систему управления затратами в них.

В рыночных условиях хозяйствования одним из основных факторов эффективного управления сельскохозяйственным предприятием является полнота, достоверность и оперативность информации о расходах, которые формируют себестоимость изготовленной продукции. Учет затрат на производство продукции является активным звеном системы управления хозяйственной деятельностью предприятия и обеспечивает необходимой информацией руководство для принятия решений. От надлежащей организации учета затрат зависит эффективность деятельности предприятия, его способность выстоять в современной конкурентной среде и достичь желаемых результатов. Группировка затрат по центрам ответственности позволяет объединить различные по экономическому содержанию расходы в отдельные группы. При этом возникает проблема выбора методов учета затрат.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Совершенствование учета затрат на производство продукции постоянно находится в центре исследований научных работников. Вопросами изучения методов учета затрат занимается целый ряд как зарубежных, так и отечественных ученых, таких как Г. Эмерсон, Дж. Гаррисон, Дж. Хиггинс, М.Х. Жебрак, Ф.Ф. Бутынец, М.Г. Чумаченко, В.Б. Ивашкевич и другие. На сегодняшний день вопросам учета затрат посвящен ряд публикаций, среди которых исследования И.Белоус, М. Скрипник, Т. Слезко и других [5].

**Постановка задачи.** Целью публикации является рассмотрение сущности методов учета производственных затрат, анализ условий их использования, выявление их преимуществ и недостатков.

**Изложение основного материала исследования.** Учет затрат в сельскохозяйственном производстве должен обеспечивать оперативное, достоверное и полное поступление информации о количестве и стоимости полученной продукции, трудовых, материальных и денежных расходах на производство продукции по предприятию в целом и по отдельным его структурным подразделениям (бригадами, цехами, фермами и т.д.).

Учет затрат осуществляется в разрезе отдельных объектов (производств, видов или групп культур или животных, продукции перерабатывающей промышленности).

Основой выбора метода учета затрат, который в основном зависит от их объекта, является классификация затрат.

Методы учета и калькулирования затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг определяются прежде технологическими и организационными особенностями производства и должны отражать процесс формирования затрат в его конкретных условиях для обеспечения исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) и повышения эффективности управления производством.

Существуют различные определения метода учета затрат (табл. 1).

**Сущность термина «метод учета затрат»**

Совокупность приемов организации документирования и учетного отражения производственных затрат, которые позволяют определить фактическую себестоимость продукции и оказывают необходимую информацию для контроля над процессом формирования себестоимости продукции [2].
Совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемами расчета себестоимости калькуляционных единиц [3].
Совокупность способов и приемов, с помощью которых в бухгалтерском учете отражаются расходы и процесс формирования себестоимости продукции.
Определение состава и размеров затрат по отдельной продукции, видам, группам изделий, работам и услугам.

В отечественной и зарубежной практике финансового и управленческого учета используются более десяти методов учета затрат, основными из которых являются метод «стандарт-кост», метод «директ-кост» и ABC-калькулирование.

Метод «стандарт-кост» относится к одному из наиболее распространенных методов управления производственными затратами. Основной его идеей является разработка норм, к которым предприятие должно стремиться. Содержание системы «стандарт-кост» заключается в том, что учитывается только то, что должно произойти, а не то, что произошло, и обоснованно отображаются отклонения, которые возникли. В основе лежит четкое, твердое введение норм расхода материалов, энергии, рабочего времени, труда, зарплаты и других расходов, связанных с изготовлением какой-либо продукции или полуфабрикатов. К тому же установленные нормы нельзя недовыполнить. Превышение нормы над фактом означает, что она была установлена ошибочно [4].

Система «стандарт-кост» удовлетворяет запросы предпринимателя и служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. При этой системе информация об имеющихся отклонениях используется руководством для принятия им оперативных управленческих решений.

Метод «стандарт-кост» является наиболее применимым и имеет как достоинства, так и недостатки (табл. 2).

**Преимущества и недостатки метода «стандарт-кост»**

Преимущества	Недостатки
1. На основании установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, вычислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет о доходах.	1. Система зависима от внешних условий. Изменения в законодательстве, изменения цен поставщиков, влияние фактора инфляции осложняют расчет нормативных затрат, которые должны быть неизменными в течение определенного периода.

Преимущества	Недостатки
2. Менее сложная техника ведения учета производственных затрат, поскольку карты стандартной себестоимости печатаются заранее с указанием нормативного количества производственных затрат.	2. Постоянные и переменные затраты не отделяются друг от друга, и, следовательно, для принятия решений требуются дополнительные расчеты.
3. Системы «стандарт-кост» используется для принятия решений, особенно если стандарты разработаны отдельно по сменным элементам затрат, а также при правильно установленных ценах на материалы и нормах затрат на рабочую силу.	3. Проблемы улучшения качества продукции, расширения номенклатуры дополнительных услуг остаются вне системы «стандарт-кост».
4. Минимизация учетной работы, связанной с калькулированием себестоимости.	4. Систему невозможно применить на всех стадиях жизненного цикла продукции.
	5. Невозможность установить нормы по отдельным видам затрат.

Вместе с системой «стандарт-кост» не менее важное значение в управленческом учете занимает и система «директ-кост».

Характерной особенностью данной системы является разделение всех затрат на две основные группы: переменные, которые зависят от объема производства и растут в связи с увеличением выпуска продукции, и постоянные (условно-постоянные), которые не зависят от объема производства и практически всегда остаются на одном и том же уровне.

«Директ-кост» – это система калькулирования себестоимости продукции, основанная только на прямых (переменных) производственных затратах. Ограничение себестоимости продукции лишь переменными затратами позволяет упростить нормирование, планирование, учет и контроль оставшихся статей затрат.

Важным преимуществом метода «директ-кост» является оперативность получения данных, характеризующих небольшой период хозяйственной деятельности. Разделение затрат на условно-постоянные и условно-переменные привело к новому взгляду на рентабельность предприятий. Выделив переменные затраты, можно точно определить эффективность непосредственно производственного процесса.

Использование метода «директ-костинг» более целесообразно в условиях депрессии и инфляции, чем в условиях подъема экономики [4].

Метод «директ-кост» имеет свои недостатки и преимущества, которые представлены в табл. 3.

*Таблица 3*

### **Преимущества и недостатки метода «директ-кост»**

Преимущества	Недостатки
1. Упрощение и точность исчисления себестоимости услуг (продукции, работ), отсутствие сложных расчетов при распределении постоянных затрат.	1. Не рекомендуется для составления финансовой отчетности и налогообложения.
2. Возможность управлять объемом производства товаров при их массовом выпуске на рынок.	2. Ведение учета в разрезе только производственной себестоимости.

Преимущества	Недостатки
3. Применяется для оперативного прогнозирования, осуществления контроля, экономического анализа и принятия управленческих решений.	3. Выделение постоянных затрат. Значительная часть полупеременных расходов может распределяться по-разному в зависимости от метода, который используется.
4. Метод является достаточно эффективным при внутреннем хозяйственном расчете с применением внутрихозяйственных трансфертных цен.	4. Для нужд долгосрочного планирования необходимо параллельно распределять постоянные накладные расходы.
5. Данные о себестоимости, объем, прибыль, необходимые для целей планирования прибыли, всегда можно получить из регулярной отчетности.	5. Не позволяет определять средние затраты на производство продукции, что отрицательно сказывается на выработке политики в области ценообразования.
6. Прибыль за определенный период не изменяется под влиянием постоянных накладных расходов при изменении остатков запасов.	6. Выводит накладные расходы из сферы контроля над затратами.
7. Установление связей и пропорций между затратами и объемами производства.	7. Многие виды затрат не могут быть однозначно отнесены к категории переменных или постоянных.

Метод учета затрат на основе деятельности (или Activity Based Costing) получил широкое распространение с конца 1980-х годов. Универсальность данного метода позволяет применять его не только на производственных предприятиях, но и в организациях оптовой и розничной торговли, сферы услуг [3]. ABC–метод – это метод калькулирования, предусматривающий группировку накладных затрат по основным видам деятельности с последующим распределением их между видами продукции, исходя из того, какие виды деятельности нужны для изготовления этой продукции. Метод ABC широко используется для обоснования следующих решений: установление долгосрочного порога цен, реструктуризации бизнеса, изменения портфеля заказов [6]. Метод калькулирования на основе деятельности применяется большим количеством компаний во всем мире. Специфика применения данного метода обычно отличается на каждом предприятии. Несколько компаний используют ABC как основную систему калькулирования, вместе с тем, большинство компаний применяют данный метод выборочно – в отдельных подразделениях или для специфических видов деятельности.

Преимущества и недостатки метода ABC представлены в табл. 4.

Таблица 4

#### Преимущества и недостатки ABC–метода

Преимущества	Недостатки
1. Дает возможность более точно определить затраты на неиспользуемые мощности для периодического их списания на расходы периода.	1. Проблема времени, усилий, связана с обучением персонала, сбора данных как при внедрении системы, так и ее использовании.
2. При применении полученной информации о себестоимости продукции для целей ценообразования повышается конкурентоспособность продукции в рыночных условиях.	2. Существует опасность получения излишне детализированной информации о затратах, что может привести к информационной перегрузке предприятия.

Преимущества	Недостатки
3. Позволяет получить больше информации для управления затратами, принятия обоснованных управленческих решений стратегического планирования.	3. Требуется значительных изменений в системе бухгалтерского учета и совершенствования систем информационной поддержки, что влечет за собой рост затрат на управление.
4. Применение ABC-метода позволяет избежать искажений себестоимости продукции (работ, услуг).	
5. Обеспечение взаимосвязи получаемой информации с процессом формирования затрат.	

**Выводы.** В заключение можно сказать о том, что каждый из упомянутых методов учета затрат имеет свои достоинства и недостатки и не может рассматриваться изолированно от сопутствующих обстоятельств (отрасли, размера предприятия, изменений объемов производства и продаж, уровня квалификации кадров, стабильности положения на рынке и конкуренции и др.). В современных условиях усложнения производства, диверсификации, изменения структуры себестоимости предпочтение стоит отдавать такому методу учета затрат, который принесет наиболее объективные и реалистичные результаты.

#### **Литература:**

1. Безруких П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции / П.С. Безруких. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 320 с.
2. Бутинець Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малога Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник для студентів спеціальності 7.050106 "Облік і аудит" вищих навчальних закладів. За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця; 2-е вид., перероб. і доп. - Житомир: ПП "Рута", 2002. - 480 с.
3. Воронова Е.Ю. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. / Е.Ю. Воронова, Г.В. Улина – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248 с.
4. Давидович І.Є. Контролінг: Навч. посібник. – К.: ЦНЛ, 2008. – 552 с.
5. Пересунько З.М. Методи калькулювання виробничих затрат: зарубіжний та вітчизняний досвід. [Електронний ресурс]. Режим доступа: [http://www.rusnauka.com/34\\_NIEK\\_2010/Economics/74551.doc.htm](http://www.rusnauka.com/34_NIEK_2010/Economics/74551.doc.htm).
6. Скрипник М.І. ABC-калькулювання / М.І. Скрипник // Вісник ЖДТУ. – 2009. – №3(49). – С. 176-179.

*Рецензент: д.э.н., профессор Джалал А.К.*

УДК 338.43:633.85

## **ТЕНДЕНЦІЇ РОЗВИТКУ ВИРОБНИЦТВА ОЛІЙНИХ КУЛЬТУР**

*Нагернюк Д. В., викладач*

*Уманський національний університет садівництва*

*У статті проведено дослідження основних тенденцій виробництва олійних культур в Україні та світі. Визначені основні напрями підвищення конкурентоспроможності виробництва олійних культур.*

*The research of main trends in production of oil producing crops in Ukraine and in the world is done in the article. Main directions in raising the competitiveness of production of oil producing crops are defined.*