



Научно-практический журнал

Основан в 1996 году
Выходит 1 раз в 3 месяца
Статьи рецензируются

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).

Журнал зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Свидетельство ПИ № ФС77-60939 от 02 марта 2015 г.

Предыдущее Свидетельство о регистрации № 014425 от 1 февраля 1996 г. выдано Комитетом Российской Федерации по печати.

В журнале освещаются актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета в организациях различных организационно-правовых форм, сфер и отраслей, учета затрат и калькулирования себестоимости, формирования отчетности, трансформации национальной отчетности в соответствии с международными стандартами.

Учредитель и издатель

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт.адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Редакция журнала

Факт.адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://www.fin-izdat.ru

Генеральный директор **В.А. Горохова**
Управляющий директор **А.К. Смирнов**
Директор по стратегии **А.А. Ключин**

Главный редактор **В.А. Горохова**

Зам. главного редактора **Н.В. Токарева**

Редакционный совет

В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор
А.З. Дадашев, доктор экономических наук, профессор
Т.Ю. Дружиловская, доктор экономических наук, профессор
Э.С. Дружиловская, кандидат экономических наук
Н.Н. Илышева, доктор экономических наук, профессор
Н.Т. Лабинцев, доктор экономических наук, профессор
А.Д. Ларионов, доктор экономических наук, профессор
Ю.П. Никольская, кандидат экономических наук, профессор
В.А. Терехова, доктор экономических наук, профессор
В.Т. Чая, доктор экономических наук, профессор

Ответственный секретарь **И.Л. Селина**
Перевод и редактирование **О.В. Яковлева, И.М. Комарова**
Контент-менеджеры **В.И. Романова, Е.И. Попова**
Менеджмент качества **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**
Корректор **Л.Ф. Королева**
Подписка и реализация **Т.Н. Дорохина**

Подписано в печать 03.02.2016
Выход в свет 16.02.2016
Формат 60х90 1/8. Объем 8,0 п.л. Тираж 1 230 экз.
Отпечатано в ООО «КТК»
Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,
Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1.
Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка

Агентство «Урал-Пресс»
Агентство «Роспечать» – индекс 72007
Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 45305
Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases
Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Ответственность за достоверность информации в рекламных объявлениях несут рекламодатели

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

СОДЕРЖАНИЕ

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

Татаринова М.Н., Товкаленко А.А. Особенности формирования себестоимости продукции свиноводства и анализ ее безубыточности 2

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Самусенко С.А. Современные теории управленческого учета в работах зарубежных авторов 6

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Мингалиев К.Н., Сеницына В.А. Сравнительный анализ различных подходов к оценке финансовой устойчивости высокотехнологичных компаний 17

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Михайлова Н.А., Барсегян А.Г. Порядок проведения выездных налоговых проверок 26

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Кудряшов М.В. Порядок оформления замещения должности на время отсутствия главного бухгалтера организации 30

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ
НА ЯНВАРЬ–МАРТ 2016 года**

33

ВОПРОС – ОТВЕТ

41

ДОКУМЕНТЫ

Федеральный закон от 29.12.2015 № 394-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» 51

**ПЕРЕЧЕНЬ МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ
В ЖУРНАЛЕ «ВСЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА» в 2015 году**

63

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ СВИНОВОДСТВА И АНАЛИЗ ЕЕ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ*

Мария Николаевна ТАТАРИНОВА^{а*}, Анна Анатольевна ТОВКАЛЕНКО^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского управленческого учета, Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация

^б студентка учетно-финансового факультета, Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь, Российская Федерация

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 25.04.2015

Принята в доработанном виде 02.10.2015

Одобрена 13.10.2015

Ключевые слова:

себестоимость, животноводство, свиноводство, директ-костинг, производственные затраты, анализ безубыточности

Аннотация

В связи с произошедшими в последнее время изменениями в области сельского хозяйства ряд отраслей производства столкнулись с проблемами. Свиноводство, в свою очередь, не только не является исключением, но и в некоторой степени оказалось более уязвимой отраслью. Поэтому проблема выбора наиболее эффективных методов снижения себестоимости производимой продукции приобрела в последнее время еще большую актуальность. В настоящей работе рассмотрены различные методики исчисления себестоимости продукции свиноводства, проведена их сравнительная характеристика, на основе одного из методов проведен анализ безубыточности продукции. Сделан вывод о том, что наиболее эффективным способом расчета себестоимости является способ, базирующийся на использовании системы учета затрат «директ-костинг».

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Свиноводство всегда представляло собой одну из наиболее рентабельных отраслей сельского хозяйства. Однако в последнее время отрасль столкнулась с рядом проблем, среди которых вступление России в ВТО, подорожание кормов и африканская чума. И если с эпидемией можно бороться и в конечном итоге ее остановить, то противостояние растущим ценам к успеху не приведет. Так, например, в 2012 г. вследствие воздействия неблагоприятных природных условий цены на зерно возросли на 80%, а впоследствии и цены на корма – на 40%. В целом это привело к увеличению себестоимости в среднем на 25%.

Помимо роста производственных затрат необходимо отметить влияние вступления России в ВТО. Значительное увеличение импорта свинины на российский рынок по демпинговым ценам привело к тому, что величина товарных цен внутри страны заметно сократилась. Все это привело к снижению уровня рентабельности и конкурентоспособности российских предприятий.

Таким образом, одной из наиболее актуальных задач для российских производителей продукции свиноводства является сокращение себестоимости производимой продукции, чему и посвящена представленная исследовательская работа.

В большинстве случаев исчисление себестоимости продукции осуществляется традиционным методом. В соответствии с этим методом производственные затраты учитывают по аналитическим счетам, то есть относят на конкретную группу животных, а именно на основное стадо свиней и на свиней на выращивании и откорме. Непроизводственные затраты относят основное производство в разрезе субсчетов и аналитических счетов после распределения пропорционально прямым материальным затратам. Для примера расчета себестоимости рассмотрим данные сельскохозяйственного предприятия ЗАО «Артезианское» (табл. 1).

По аналитическому счету «Основное стадо свиней» учитывают затраты по содержанию свиноматок и хряков. Основным видом продукции этой группы животных является приплод поросят и прирост живой массы поросят до двух месяцев. Фактическая себестоимость этого вида продукции исчисляется делением суммы затрат на содержание основного стада за минусом стоимости побочной продукции на количество центнеров полученного прироста живой массы и приплода поросят.

Пример 1. Затраты на содержание основного стада свиней в 2012 г. составили 2 456 тыс. руб., прирост живой массы и приплода поросят составил 202 ц. Определим фактическую

* Статья предоставлена Информационным центром Издательского дома «ФИНАНСЫ и КРЕДИТ» при Ставропольском государственном аграрном университете.

себестоимость 1 ц продукции основного стада свиней: $2\,456\,000 : 202 = 12\,158$ руб.

На аналитическом счете «Молодняк свиней до 4 мес. на выращивании и откорме» учитываются затраты на содержание молодняка старше двух месяцев или поросят-отъемышей. Основным видом продукции этой группы животных является прирост живой массы. Фактическая себестоимость продукции определяется путем деления затрат на содержание животных за минусом стоимости побочной продукции на количество центнеров прироста живой массы.

Пример 2. Затраты на содержание поросят-отъемышей в 2012 г. составили 3 9811 тыс. руб. Прирост живой массы составил 3 275 ц. Определим фактическую себестоимость 1 ц продукции: $39\,811\,000 \text{ руб.} : 3\,275 \text{ ц} = 12\,156$ руб.

На аналитическом счете «Молодняк свиней старше 4 мес. на выращивании и откорме» учитываются затраты на содержание молодняка старше 4 мес., а также взрослые свиньи, выбракованные из основного стада и находящиеся на откорме. Основным видом продукции этой группы животных является прирост живой массы. Фактическая себестоимость продукции определяется путем деления затрат на содержание животных за минусом стоимости побочной продукции на количество центнеров прироста живой массы.

Пример 3. Затраты на содержание молодняка старше 4 мес. в 2012 г. составили 59 005 тыс. руб. Прирост живой массы составил 12 514 ц. Определим фактическую себестоимость 1 ц продукции: $59\,005\,000 \text{ руб.} : 12\,514 \text{ ц} = 4\,715$ руб.

В целях усовершенствования методики расчета себестоимости и учета затрат на производство продукции свиноводства целесообразно использовать систему учета директ-костинг. Сущность ее заключается в раздельном учете постоянных и переменных затрат. Таким образом, переменные затраты отражаются на сч. 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство» в разрезе аналитических счетов, а постоянные затраты списываются каждый месяц в дебет счета финансовых результатов.

Рассчитаем себестоимость продукции свиноводства ЗАО «Артезианское» методом директ-костинга.

Пример 4. Переменные затраты на содержание основного стада свиней в 2012 г. составили 1 747 тыс. руб. Прирост живой массы и приплода поросят составил 202 ц.

В таком случае себестоимость 1 ц продукции составит: $1\,746\,672 \text{ руб.} : 202 \text{ ц} = 8\,647$ руб.

Переменные затраты на содержание поросят-отъемышей за 2012 г. составили 28 601 тыс. руб. Прирост живой массы составил 3 275 ц. Определим фактическую себестоимость 1 ц продукции: $28\,601\,754 \text{ руб.} : 3\,275 \text{ ц} = 8\,733$ руб.

Переменные затраты на содержание молодняка старше 4 мес. За 2012 г. составили 43 448 тыс. руб. Прирост живой массы составил 12 514 ц. Определим фактическую себестоимость 1 ц продукции: $42\,103\,466 \text{ руб.} : 12\,514 \text{ ц} = 3\,360$ руб.

Сравнительная характеристика применения традиционного метода и системы директ-костинга представлена в табл. 2.

Таким образом, применение метода директ-костинга позволит снизить себестоимость продукции свиноводства в среднем на 27,8%. Кроме того, данная система позволяет проводить более эффективную политику цен, акцентировать внимание за затраты, непосредственно участвующие в процессе производства, и с их помощью корректировать себестоимость производимой продукции.

Еще одним существенным плюсом рассмотренной системы учета затрат является возможность проведения анализа безубыточности, который является достаточно простым по форме и глубоким по содержанию инструментом планирования и принятия управленческих решений. Поскольку план предприятия представляет собой систему значений показателей, которые оно намерено достичь в будущем, выполнение этого плана будет зависеть от множества факторов. В процессе составления планов руководству предприятия предстоит решить следующие задачи:

- определить объем производства, который не только покроет затраты, но и позволит получить желаемый уровень прибыли;
- рассчитать цену реализации производимой продукции;
- определить уровень затрат, позволяющий оставаться конкурентоспособным на рынке.

Решить эти задачи позволяет анализ безубыточности. Суть метода заключается в определении для каждой конкретной ситуации объема выпуска, обеспечивающего безубыточную деятельность.

В общем случае, без учета налоговых эффектов, прибыль предприятия за отчетный период формируется так:

$$\Pi = BP - C,$$

где BP – выручка предприятия за период в денежных единицах;

C – себестоимость.

Следовательно,

$$C_{\text{ед}} \times Q - Z_{\text{п}} \times Q - Z_{\text{пост}} = \Pi,$$

где $C_{\text{ед}}$ – цена реализации единицы продукции, руб.;

Q – объем реализации в натуральном выражении, шт., кг и т.п.;

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты, руб.;

$Z_{\text{п}}$ – совокупные переменные затраты на единицу, руб.

Точка безубыточности $Q_{\text{кр}}$ – это показатель, характеризующий объем реализации продукции, при котором выручка предприятия от продажи продукции (работ, услуг) позволяет покрыть все расходы и выйти на нулевой уровень прибыли ($\Pi = 0$).

Точку безубыточности можно найти из уравнения:
 $Q = Z_{\text{пост}} : C_{\text{ед}} - Z_{\text{п}}$

Рассчитаем точку безубыточности для продукции свиноводства ЗАО «Артезианское». В 2012 г. постоянные затраты составили 28 585 тыс. руб., переменные на единицу продукции – 5,61 тыс. руб. Цена реализации единицы продукции равна 8,88 тыс. руб. В качестве единицы принята голова. Следовательно,
 $Q_{\text{кр}} = 28\,585 \text{ тыс. руб.} : (8,88 - 5,61) = 8\,742 \text{ ед.}$

Если в качестве единицы принять 1 ц продукции, то мы имеем переменные затраты в размере 4,6 тыс. руб. на единицу. Цена реализации единицы продукции равна 7,5 тыс. руб. Следовательно,

$$Q_{\text{кр}} = 28\,585 \text{ тыс. руб.} / (7,5 \text{ тыс. руб.} - 4,6) = 9\,857 \text{ ед.}$$

Таким образом, для того чтобы ЗАО «Артезианское» не несло убытков, но при этом прибыль его была равна 0, объем реализации должен составлять 7 322 головы, или 9 857 ц. Фактически объем реализации ЗАО «Артезианское» за 2012 г. составил 9 938 голов, или 11 257 ц.

Для определения степени превышения объема производимой продукции над критическим объемом рассчитаем запас прочности. Для этого используем следующую формулу:

$$ЗАП = [(Q - Q_{\text{кр}}) : Q_{\text{кр}}] \times 100\%.$$

Для ЗАО «Артезианское» запас прочности составит (объем реализации в головах):

$$ЗАП = [(9\,938 \text{ голов} - 8\,742 \text{ голов}) : 8\,742 \text{ голов}] \times 100\% = 13,7\%.$$

Запас прочности при рассмотрении объема реализации в центнерах:

$$ЗАП = [(11\,257 \text{ ц} - 9\,857 \text{ голов}) : 9\,857 \text{ голов}] \times 100\% = 14,2\%.$$

Следовательно, объем производимой продукции превышает критический объем в среднем на 14%, что свидетельствует о том, что ЗАО «Артезианское» устойчиво к неблагоприятным условиям на рынке.

В заключение хотелось бы отметить, что предложенная в качестве альтернативы традиционному методу система учета затрат и исчисления себестоимости является более перспективной и эффективной. Ее применение позволяет сократить себестоимость, определить объем производства, необходимый для получения желаемого уровня прибыли, и определить уровень затрат, позволяющий оставаться конкурентоспособным на рынке.