

но-практической конференции «Единая концепция государственного финансового контроля в Российской Федерации». М.: Финансовый контроль, 2002. – С. 56 – 62.

5. Кузнецов, В. В. Еще раз о роли государства в формировании эффективного сельского хозяйства АПК /В. В. Кузнецов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. – № 4. – С. 21 – 22.

## **AUDIT OF EFFICIENCY OF USE OF THE STATE FINANCIAL SUPPORT OF THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

*O. A. Frolova, the candidate of economic sciences, the docent of the chair «Book keeping, the analysis and audit» Nizhniy Novgorod state engineering-economic Institute*

**Abstract.** In article the concept of audit of efficiency is considered. The author develops system of indicators of efficiency of the state subsidising of agricultural production. Problems of perfection of the mechanism of the state support of agricultural manufacturers are considered and the basic lacks of an agrarian policy of Russia are formulated, measures on increase of its efficiency are offered.

**The keywords.** Efficiency audit, agriculture, agrarian policy, budget support, subsidies, dotations.

## **ЗАТРАТЫ: ЗНАЧИМОСТЬ И УПРАВЛЕНИЕ**

*Е. Н. Петрухина, преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» НГИЭИ*

**Аннотация.** В статье рассматриваются различные подходы к определению «затрат», «расходов», а также рас-

смачивается значимость исчисления себестоимости продукции и управления ее величиной предприятиями.

**Ключевые слова.** Себестоимость, затраты, расходы, издержки, прибыль, выручка.

Рыночная экономика базируется на том, что людям как отдельным индивидуумам (персонам) присуще стремление к сохранению того, чем они владеют, пользуются и распоряжаются. Если человек лишается публичного персонифицированного права собственности на имущество в том виде, в каком оно имеется у него по состоянию на дату приобретения им этого права, то он лишается всей триады прав, характеризующих его в качестве собственника, в том числе и определенного приоритета права распоряжения имуществом для получения дохода.

Степень развитости в обществе финансово-правовых отношений, включая и рентные отношения, определяет состав издержек производства по видам с позиций полного охвата управленческим учетом.

В рыночных условиях главная цель деятельности любого предприятия – максимизация прибыли. Возможности реализации этой стратегической цели во всех случаях ограничены ценой реализации и затратами на производство продукции. В условиях свободной конкуренции реализационная цена продукции не может повышаться или снижаться по желанию производителя или покупателя, она выравнивается рынком. Другое дело – затраты на производство продукции, которые являются строго индивидуальным для каждого товаропроизводителя. Они могут увеличиваться или уменьшаться в зависимости от потребляемых материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также от уровня организации производства и других факторов. Естественно, чем выше затраты, тем меньше при-

быль, и наоборот, то есть между этими показателями существует обратная функциональная связь. Следовательно, товаропроизводитель располагает множеством рычагов для снижения затрат, которые он может привести в действие с помощью эффективного управления ими при производстве продукции.

Себестоимость является одним из ключевых показателей в российской системе учета, применяемых для налоговых и статистических целей и включающих в себя систему всех прямых и косвенных затрат по производству продукции и ее реализации.

Себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. Себестоимостью продукции являются выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Чем ниже себестоимость продукции установленного качества, тем выше рентабельность производства.

Исчисление себестоимости необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; исчисления национального дохода в масштабах страны; расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий; обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших [6, с. 39 – 41].

Управление предприятием – сложный и многосторонний процесс, охватывающий все стороны его деятельности.

Затраты на производство и реализацию продукции предприятия могут быть представлены как в натуральной, так и в денежной форме для характеристики объема использования ресурсов, выраженных в килограммах, кВт/ч энергии и т.д. и в стоимостной оценке, соответствующей конкретному периоду.

Экономически обоснованная классификация производственных затрат является основой организации учета расходов по местам их возникновения, носителям затрат и средством формирования информационной базы для поддержки принимаемых решений, касающихся управления финансовыми результатами через планирование, контроль и регулирование производственных затрат отчетного периода.

Группировка затрат необходима для исчисления себестоимости готовой, незаконченной и забракованной продукции, отдельных видов, групп, единиц изделий, заказов и т.д., а также для определения экономической эффективности проводимых мероприятий по расширению производства, освоению новых технологий, видов продукции, рынков, каналов сбыта. Она служит инструментом выявления отклонений фактических показателей от установленных планом, оценки и анализа сложившейся ситуации по использованию ресурсов, применяется при установлении цен на выпускаемую продукцию, а также при прогнозировании и разработке стратегии и тактики достижения целей деятельности предприятия [3, с. 55 – 60].

Современные тенденции развития экономических отношений, усиление конкурентной борьбы за достижение конкурентных преимуществ и повышения доходности коммерческих организаций требуют применения принципиально новых подходов к управлению. Это вызывает потребность иметь информационную систему, способную адекватно обеспечить запросы менеджеров различных

уровней управления данными, необходимыми как для определения направлений дальнейшего развития, так и решения текущих вопросов производственной деятельности, том числе и для эффективного управления затратами.

Опыт большинства предприятий в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции формировался в условиях плановой экономики, существенно отличающейся от рыночной. Все основные элементы системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции широко использовались в отечественной практике производственного учета. Однако недостаточная ориентированность этих элементов на конечный результат сделала невозможным их полноценное применение в рамках новых условий осуществления хозяйственной деятельности [4, с. 8 - 15].

В экономике промышленного предприятия мера производственного потребления разграничивает состояние сбалансированности, недостатка или избытка хозяйственных средств, необходимых для запланированной повседневной реализации многообразных и многочисленных процессов, составляющих в совокупности обычную деятельность предприятия.

Важнейшим учетным и управленческим индикатором меры производственного потребления хозяйственных средств промышленным предприятием, впрочем, как и любого другого производственного предприятия, являются затраты на обычную деятельность. Данная группа затрат сопутствует процессам, происходящим в основной деятельности промышленного предприятия:

- *снабжения* материальными запасами и всеми видами энергии, приобретаемыми по договорам поставки, импортным контрактам и иным хозяйственным договорам на внутреннем и внешнем рынках;

- *производства* профильной и другой товарной и валовой продукции. Включая деятельность по его обслуживанию и управлению им. Производство материальных благ представляет собой определенную совокупность технологических процессов, выполняемых работниками с использованием средств производства, в результате которых хозяйственные средства, вложенные в производство, преобразуются в продукты труда;

- *сбыта (продажи)* продуктов труда (готовой продукции, выполненных и сданных работ и оказанных услуг) на основании хозяйственных договоров и экспортных контрактов с отечественными и зарубежными покупателями и заказчиками. Процесс сбыта продуктов труда предполагает получение выручки от продаж – основного вида дохода в форме денежных сумм, поступающих по счетам-фактурам, акцептованным покупателями и заказчиками.

Кроме того к затратам на обычную деятельность относятся: затраты, связанные с деятельностью (профильной или непрофильной) в области представления прав, вытекающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также со сдачей во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору текущей аренды).

Из наиболее часто встречающихся определений и классификаций затрат и издержек видно, что их объединяет общее экономическое основание: и те и другие являются одинаковой стоимостной характеристикой хозяйственных процессов, структурно образующих единое пространство обычной деятельности хозяйствующих субъектов, а в связи с тем, что состав, оценка и экономическое содержание данных терминов одинаковы, то их зачастую считают синонимами [5, с. 19 – 25].

Если же обратиться к ПБУ 10/99 «Расходы организации», то определения «издержки» не дается, а «затраты» идентифицируются термином «расходы».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность [1].

Наиболее «плотно» дано определение расходов Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), согласно которым расходами признаются снижения экономической прибыли в течение отчетного периода в виде оттока или уменьшения активов или принятия финансовых обязательств, что отражается на

снижении чистого дохода, не зависящего от вкладов со стороны участников капитала.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в том случае, если имеет место снижение будущих экономических выгод в результате снижения активов или увеличения обязательств, которое может быть проверено на надежность. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основе прямой связи между принятыми доходами. Этот процесс, называемый соотношением затрат и выручки, включает одновременное или совместное признание годового дохода и расхода как результата одних и тех же сделок или других мероприятий; например, различные компоненты расходов, формирующих стоимость проданного товара, признаются одновременно с доходом, полученным от продажи товаров [2].

### Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33 н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116 н и от 27.11.2006 № 156 н).
2. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: электронный учебник. – Электрон. дан. – М. КНОРУС, 2009.
3. Карпова, Т. П. Управленческий учет / Т. П. Карпова. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
4. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебное пособие /М. С. Кузьмина. – М.: КНОРУС, 2010. – 2487 с.
5. Мизиковский, Е. А. Производственный учет / Е. А. Мизиковский. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. – 272 с.



6. Попова, Л. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л. В. Попова. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 448 с.

## **EXPENSES: THE IMPORTANCE AND MANAGEMENT**

*E. N. Petruhina, the teacher chair «Bookkeeping, the analysis and audit» NGIEI*

**Annotated.** In article it is considered various approaches to definition of «expenses», «expenses», and also the importance of calculation of the cost price of production and management in its size of the enterprises is considered.

**Keywords.** The cost price, expenses, expenses, costs, profit, a gain.

## **ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Е. И. Толикина, ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» НГИЭИ*

**Аннотация.** В статье рассматриваются основные вопросы организации внутреннего контроля за качеством информации, формируемой в системе бухгалтерского учета. Рассмотрены содержание, цели и задачи системы внутреннего контроля, взаимосвязь деятельности службы контроля с функциональными отделами, объектами управления и контроля.

**Ключевые слова.** Бухгалтерский учет, управление, внутренний контроль, аудит, объекты,