

Преимущество метода Absorption costing в том состоит, что он позволяет оказывать влияние на финансовый результат. Так, управляя объемами выпуска и объемами продаж, менеджеры могут регулировать прибыль – её величина будет зависеть от того, какая доля постоянных производственных расходов уже покрыта доходами от реализации, а какая – «осталась на складе». Недостаток метода состоит в ограниченности возможностей его применения. Чем шире номенклатура выпускаемой продукции – тем выше вероятность искажения показателей себестоимости на единицу.

Метод учета прямых затрат (Direct costing) – это метод, основанный на включении в себестоимость производимой продукции только прямых производственных затрат. Все накладные расходы, кроме общепроизводственных переменных (кстати, вот почему Direct costing – это то же самое, что Variable costing), относятся к расходам текущего (отчетного) периода.

Преимущество метода Direct costing, прежде всего, в простоте его применения, благодаря чему он позволяет проводить гибкую политику ценообразования (через анализ безубыточности), давая возможность оперативно её контролировать и т.о. управлять финансовыми результатами. Кроме того, данный метод учета затрат упрощает процедуру их нормирование, что крайне важно в технически сложных производствах с обширной номенклатурой, т.е. там, где в целях калькулирования применяется Standard cost.

Различие между указанными двумя методами состоит в непростом решении простого вопроса: как быть с постоянными накладными производственными расходами? Можно включить их в себестоимости продукции, распределив пропорционально исходя из возможных базовых критериев, или не распределять их вовсе, а отнести к расходам текущего периода подобно тому, как принято учитывать административные расходы. Если принимается первый вариант – это означает, что постоянные производственные расходы будут признаваться по мере реализации продукции, если второй – такие расходы будут признаваться в тех периодах, в течение которых они возникают, независимо от того, реализована продукция или еще на складе.

В условиях политики унификации российской практики учета с международной необходимо детальное изучение особенностей зарубежных методов учета затрат и возможности использования их на российских предприятиях.

### РАСХОДЫ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСНОЙ СИТУАЦИИ

Дегтерева Е.С.

*Российский государственный аграрный университет –  
МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,  
e-mail: Lely93@yandex.ru*

Строительство зданий и сооружений, приобретение нового оборудования всегда было достаточно затратной статьей для сельскохозяйственных организаций. Однако необходимость совершенствования производства с целью снижения себестоимости и увеличения качества производимой продукции все же требуют от организаций таких вложений. Так фермам необходимо доильное оборудование, молочным комбинатам линии для переработки молока, мясным – оборудование для убоя животных и дальнейшей переработки мяса.

Экономическая ситуация в стране, санкции, повышение курса и другие внешние факторы сильно влияют на все сферы деятельности организации, в том числе и на решение об осуществлении капитальных вложений, особенно если организация покупает импортное оборудование или материалы. Тогда у руководителей и экономистов сельскохозяйственных организаций, в которых капитальные вложения занимают достаточно большую часть имущества, возникает множество вопросов: а стоит ли закупать новое оборудование взамен старого, где дешевле покупать оборудование за границей или в России и одного ли они качества? При этом дороже стало не только зарубежное оборудование и материалы, но и российские производители также стали поднимать цены.

Как известно, малым и средним сельскохозяйственным организациям и так тяжело конкурировать на российском рынке с крупными производителями, а теперь станет еще сложнее, так как увеличение затрат на капитальные вложения в дальнейшем приведет к повышению себестоимости и как следствие цен на производимую продукцию.

По данным Росстата в России за последние годы наблюдается уменьшение инвестирования с целью увеличения производственной мощности с неизменной номенклатурой продукции (рис. 1).

Также уменьшилось количество зданий и сооружений, находящихся в незавершенном строительстве в Центральном федеральном округе Российской Федерации (рис. 2).

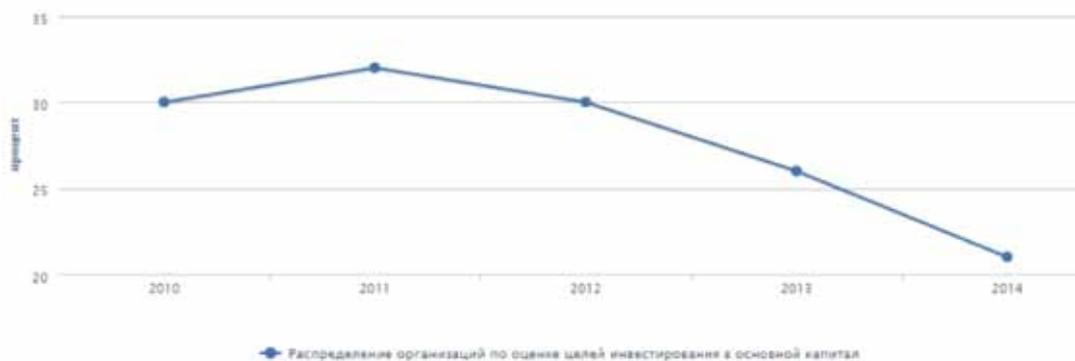


Рис. 1. Распределение организаций по оценке целей инвестирования в основной капитал

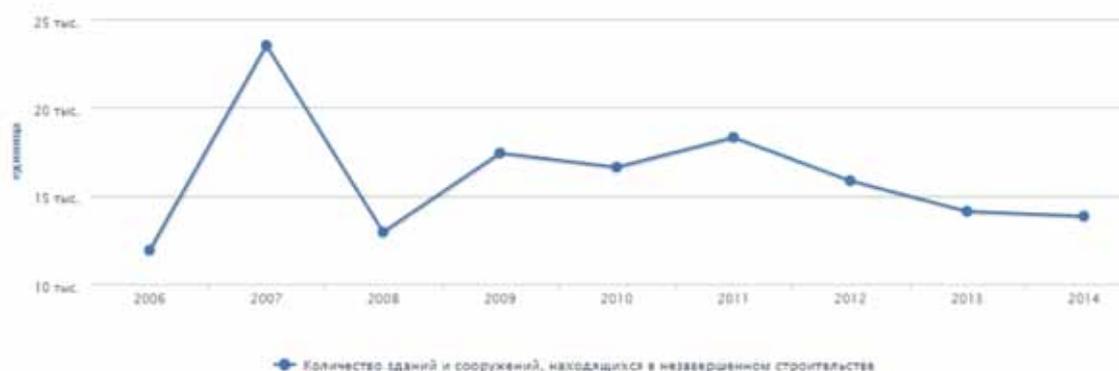


Рис. 2. Количество зданий и сооружений, находящихся в незавершенном строительстве в Центральном федеральном округе Российской Федерации

На мой взгляд, к основным способам решения данной проблемы относятся:

- Увеличение срока использования оборудования за счет модернизации, реконструкции и ремонта;
- Уменьшение и не повышение заработной платы работникам организации;
- Приобретение более дешевых материалов, кормов и прочих материалов.

Первый способ, конечно, потребует затрат по поддержанию зданий и оборудования в пригодном для работы виде, но они будут гораздо меньше, чем затраты на новые капитальные вложения, однако эффекта хватит на пару лет и в конечном итоге все равно нужно будет перевооружать производство.

Второй способ позволит частично компенсировать затраты, однако может привести к потере ценных кадров. Третий способ снижает не только затраты, но и качество продукции, поэтому не является эффективным, так как приведет к снижению спроса.

Таким образом, первый способ не долговременный, а последние два способа не принесут должного эффекта, поэтому сложения в капитальные вложения должны производиться, и как следствие неизбежен рост себестоимости.

#### Список литературы

1. Федеральная служба государственной статистики – <http://www.gks.ru/>.

### ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ КАК ФАКТОР УВЕЛИЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Демина А.М., Абашенкова А.В.

РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,  
e-mail: ann\_dem93@mail.ru

Основой стабильного положения предприятия служит его финансовая устойчивость. Она отражает состояние финансовых ресурсов предприятия, при котором есть возможность эффективно использовать денежные средства, обеспечивая бесперебойный процесс производства и реализации продукции.

Одной из наиболее острых проблем предприятий России в условиях рыночных отношений является недостаток оборотного капитала. В последнее время такое положение в значительной степени усугубилось общим кризисом неплатежей и неоправданно большим размером дебиторской задолженности.

Следствием данной ситуации явилось привлечение предприятиями в хозяйственный оборот дополни-

тельных, как правило, заемных средств, повышение расходов хозяйственной деятельности, а иногда и прямые потери. Одной из основных причин такой ситуации является неэффективное управление на предприятии, которое чаще всего сводится к мониторингу уже сложившейся дебиторской задолженности, а также принятию мер по ее взысканию. Недостаточное понимание руководителями сущности, роли и значения дебиторской задолженности приводит к неэффективному использованию имеющихся на предприятии ресурсов и резервов.

Термин «дебиторская задолженность» происходит от латинских слов «debeo», «debuī», «debitum», которые имеют значение «быть должным», быть «обязанным».

Исторически появление дебиторской задолженности связано с развитием форм коммерческого кредитования, обусловленным нехваткой свободных денежных средств у предприятий и слабым развитием банковской системы. Для увеличения выручки и расширения масштабов деятельности компании отгружают продукцию на условиях переноса платежа на более позднюю дату «под честное слово» покупателя.

Согласно стандартам бухгалтерского учета, дебиторская задолженность – это сумма задолженности дебиторов, то есть других юридических или физических лиц, предприятию на определенную дату. По данным бухгалтерского учета можно определить сумму задолженности на любую дату, но обычно такая сумма определяется на дату баланса. Таким образом, дебиторскую задолженность можно определить как оборотный актив предприятия, который возникает в его сбытовой деятельности и характеризует взаимоотношения контрагентов по оплате стоимости полученного товара (работы, услуги).

По своей экономической сущности дебиторская задолженность представляет собой средства, временно отвлеченные из оборота предприятия. Это деньги, которые, в сущности, у предприятия есть, но не в денежном выражении, а в виде обязательств в той или иной форме.

Для улучшения состояния расчетов необходимо следить за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия.