



УДК 635.015:631.162

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ОВОЩЕВОДСТВЕ  
ЗАЩИЩЕННОГО ГРУНТА**

***Е.Н. Клипперт, заведующая кафедрой бухгалтерского учета в сельском хозяйстве,  
к.э.н., доцент***

***Белорусская государственная сельскохозяйственная академия***

*Рыночные отношения диктуют необходимость постоянного контроля за уровнем затрат на производство продукции, в том числе и продукции овощеводства защищенного грунта, формированием ее себестоимости, принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение результативности функционирования овощеводческих организаций. Автором рассматриваются подходы к организации учета в разрезе центров возникновения затрат и центров ответственности.*

***Ключевые слова: учет, центры, затраты, управление, овощеводство.***

Учет затрат – важнейший инструмент управления организацией. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности продукции и ее конкурентоспособности.

Цель современного бухгалтерского учета можно определить как информационное моделирование процессов управления хозяйственной деятельностью. От уровня информационного обеспечения зависит эффективность хозяйствования и управления производственной деятельностью в аграрном секторе, поэтому информация, формируемая управленческим учетом в рыночной конкурентной среде имеет важное значение.

Качество информации о затратах оказывает большое, а порой и решающее влияние на правильность и экономическую выгодность принимаемых решений. Поэтому разработка системы учетно-аналитического обеспечения управления производством и сбытом продукции овощеводства защищенного грунта является, на наш взгляд, актуальной.

Проблемы методологии учета затрат и организации управленческого учета нашли отражение в работах В.Ф.Палия, А. Д. Шеремета, А. Яруговой, Р. Энтони, Э. А. Аткинсона, К. Друри, Д. А. Панкова, П. Я. Папковской и многих других.

Эффективность учета в системе управления затратами зависит от специфики объекта управления, его структуры и содержания, что необходимо учитывать в овощеводстве защищенного грунта. Разработка механизма оперативного воздействия, на себестоимость продукции овощеводства защищенного грунта позволит своевременно выявить отрицательные моменты и осуществить корректирующие действия для недопущения влияния на конечные финансовые результаты хозяйствования.

На методику информационно-аналитического обеспечения управления производством и сбытом продукции овощеводства защищенного грунта влияет специфика отрасли, содержащаяся в организационно- технологических особенностях.

Овощеводство защищенного грунта относится к числу важных и сложных отраслей сельского хозяйства, дающая продукты питания, спрос на которые возрастает. К числу отраслевых организационно-технологических особенностей отрасли, которые следует учитывать при организации управленческого учета, относятся: сроки возделывания овощных культур (культурообороты); энергоемкость отрасли (затраты на обогрев теплиц, полив, освещение); сложная агротехника (использование

## СЕКЦІЯ 1

### «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»



культивационных сооружений, субстрата, сохранение значительных затрат труда); выращивание рассады.

Получение необходимой управленческой информации возможно на основе организации учета по центрам возникновения затрат и центрам ответственности, что на наш взгляд, является эффективным инструментом управления затратами.

К задачам управления затратами в овощеводства защищенного грунта можно отнести: определение затрат по отдельным культивационным сооружениям; исчисление затрат на единицу продукции; подготовка информационной базы, позволяющей оценить затраты при принятии управленческих решений; поиск резервов снижения затрат на всех этапах технологического процесса и хозяйственных стадиях.

Функциональную взаимосвязь управленческого учета, как системы учетно-аналитического обеспечения управления производством и сбытом продукции овощеводства защищенного грунта можно представить на рисунке 1.



**Рис. 1. Функциональную взаимосвязь управленческого учета**

Представленные на рисунке элементы системы взаимосвязаны и реализуются через элементы управленческого цикла.

При организации учета по центрам возникновения затрат и центрам ответственности прежде всего необходимо определиться со следующими моментами:

- способ выделения центров возникновения затрат;
- способ выделения центров ответственности.

Способ выделения центров возникновения затрат и центров ответственности определяется спецификой конкретных ситуаций, их целесообразно устанавливать в зависимости от организационной структуры управления и функций, выполняемых каждым подразделением. Основные центры ответственности организуют контроль по местам возникновения затрат.

Под центрами возникновения затрат и центрами ответственности в сельскохозяйственных организациях, в том числе и овощеводческих организациях, следует понимать производственные подразделения, выделяемые по следующим требованиям: степень функциональной однородности совокупности затрат и результатов; достаточной степени детализации информации для анализа и принятия управленческих решений; обеспечение достоверного исчисления себестоимости полученной продукции; единство роли структурных подразделений по отношению к специализации организации; разработка системы мотивации для центров возникновения затрат и центрами ответственности; отнесение на центр затрат без особых сложностей (с углублением деления организации на центры возникновения затрат возникает доля расходов, являющихся общими по отношению к нескольким местам возникновения затрат, что



## Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасні тенденції соціально-економічного розвитку агропромислового виробництва України в контексті інтеграції у світову економіку»

вызывает необходимость их распределения); каждый центр должен быть сферой ответственности конкретного руководителя подразделения.

Центр возникновения затрат – это центр ответственности, руководитель которого контролирует затраты, но не контролирует финансовые результаты и другие экономические показатели. В овощеводческих организациях, на наш взгляд, целесообразно в качестве центра возникновения затрат выделять культивационные сооружения (теплицы).

Центры ответственности создаются для более четкой организации контроля и регулирования затрат как функции управления, обеспечения персонифицированной ответственности за уровень отдельных расходов и затрат организации. Суть этого процесса в сопоставлении результатов достигнутых и запланированных, анализе причин отклонений, установлении ответственности за них и принятии необходимых мер. Каждый центр ответственности является частью системы управления организации.

Учитывая выше изложенное, общая схема формирования центров возникновения затрат и центров ответственности в овощеводческих организациях представлена на рисунке 2.

Выделение в организации центров возникновения затрат и центров ответственности является фундаментом для создания системы учетно-аналитического обеспечения управления производством и сбытом продукции овощеводства защищенного грунта, отвечающей современным требованиям.



Рис. 2. Структура формирования центров ответственности и центров затрат в овощеводческих организациях

### МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ВИТРАТАМИ В ОВОЧІВНИЦТВІ ЗАХИЩЕНОГО ҐРУНТУ

*Кліпнерт Є.Н., завідувача кафедрою бухгалтерського обліку в сільському господарстві,  
к.е.н., доцент*

*Білоруська державна сільськогосподарська академія*

*Ринкові відносини диктують необхідність постійного контролю за рівнем витрат на виробництво продукції, в тому числі і продукції овочівництва захищеного ґрунту,*

## СЕКЦІЯ 1

### «Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу та фінансів в агропромисловому виробництві України: теорія і практика»

---



формуванням її собівартості, прийняття обґрунтованих управлінських рішень, спрямованих на підвищення результативності функціонування овочеводческих організацій. Автором розглядаються підходи до організації обліку в розрізі центрів виникнення витрат і центрів відповідальності.

**Ключові слова:** облік, центри, витрати, управління, овочівництво.

#### **METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF COST IN VEGETABLE PROTECTED GROUND**

***Klippert E.N., Head of Accounting in agriculture, Ph.D., Associate Professor  
Belarusian State Agricultural Academy***

*Market relations dictate the need for continuous monitoring of the level of production costs, including production and vegetable production of the protected ground, forming its cost, sound management decisions aimed at improving the effectiveness of the functioning of vegetable organizations. Author discusses approaches to accounting in the context of cost centers and responsibility centers.*

**Keywords:** accounting, venues, costs, management and horticulture.