

## АДАПТАЦИЯ СОВРЕМЕННЫХ УЧЕТНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ УПРАВЛЕНИЯ ДОХОДАМИ И РАСХОДАМИ К УСЛОВИЯМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В КРОЛИКОВОДСТВЕ

Фасхутдинова М.С.

Статья раскрывает практические вопросы внедрения инструментов современного управленческого учета в отрасли кролиководства с учетом специфики технологии производства продукции и биологических особенностей кроликов.

**Ключевые слова:** кролиководство, управленческий учет, затраты, инструменты.

The article reveals practical questions of introduction of instruments of management accounting in the branch of rabbit breeding, taking into account specific features of production technology and biological characteristics of rabbits.

**Key words:** rabbit breeding, management accounting, expenditures, instruments.

Современная концепция управленческого учета направляет на создание такой учетной подсистемы, которая поставляет информацию для менеджмента в наикратчайший срок с постоянным усилением прогностичности данных. При этом предоставленная информация для системы управления учетной службой, согласно современным учетным концепциям, должна содержать и некую рекомендательную составляющую, которая направляет руководство на принятые правильного и перспективного для жизни организации решения. Последнее обеспечивается системой показателей современного управленческого учета, адаптированных для конкретного вида деятельности.

Ключевым моментом современного управленческого учета является итерационный подход к формированию управленческой информации. Механизм действия прост – по завершению очередной итерации принимается решение по изменению объемов производства, затрат и программы сбыта и, чем чаще итерации, тем точнее принимаемое управленческое решение [1]. Основываясь на этом, и исходя из специфики отрасли кролиководства, предлагаем мероприятия по разработке и внедрению современной концепции управленческого учета в рассматриваемой отрасли.

Особенность ведения кролиководства показывает, что при необходимости сравнительно нетрудно быстро нарастить объемы производства. С другой стороны, при необходимости, сокращение производства в организации может поставить под угрозу существование отрасли кролиководства, так как может привести к потери генетического потенциала пород кроликов. Также часть продукции кролиководства (шкурки и навоз)

можно сохранять в запасе без существенной потери качества, что позволяет применять элементы современного управленческого учета для этой отрасли.

В качестве итераций принято рассматривать циклы управленческого учета. В кролиководстве установлены циклы управленческого учета исходя из особенностей отрасли. В рамках оперативного управленческого учета выделяют оперативные циклы. Оперативным циклом дохода в кролиководстве, на наш взгляд, должен быть интервал времени равный технологическому циклу по выращиванию кроликов (забою и первичной переработке продукции). Этот цикл равен 4-5 месяцам – сроку созревания кроликов. Исходя из этого в году устанавливается 3 цикла получения доходов в кролиководстве.

Выделяют стратегические циклы. В кролиководстве, на наш взгляд, к стратегическому циклу относятся период и приуроченные к нему мероприятия, реализуемые в течение года и более. Данное мнение связано со спецификой отрасли кролиководства, а именно растянутостью цикла производства кормов минимум на один год, а селекционной работы – на несколько лет, и, как следствие, любое стратегическое изменение производственной программы возможно реализовать минимум через один год.

В рамках циклов управленческого учета основанием для реагирования должны быть отклонения фактических данных от запланированных. В системе управленческого учета данные оформляются в показатели, на основе которых и функционирует рассматриваемая система реагирования на отклонения.

Для решения задачи по разработке

инструментов современного управленческого учета были приведены в систему показатели ведения отрасли кролиководства (табл. 1), которые, на наш взгляд, должны использоваться как основа учетно-аналитической составляющей системы оперативного и стратегического управленческого учета, отвечающей требованиям современной учетной концепции, и на основе этих показателей пред-

ложены варианты управленческих решений, которые должны быть заложены в инструменты современного управленческого учета в кролиководстве, в которых совмещена регистрация факта хозяйственной жизни с выработкой готового управленческого решения. В качестве инструментов управленческого учета разработана система учетно-аналитических регистров и методические

Т а б л и ц а 1

Показатели учетно-аналитической составляющей оперативного представления информации в кролиководстве

Показатели	Единица измерения	Характеристика показателей
Цена шкурок по видам и качественным признакам	рублей	Цена за 1 шкурку по породам, видам окраса шкурок, размеру шкурки, измеряемого в см, качеству волосяного покрова.
Цена мяса		Цена за 1 кг.
Возможность сохранения благоприятной цены или ее роста	да – нет	Оценивается системой маркетинга. Предлагаемые решения со стороны маркетинга: направленные во внешнюю среду 1. Изменить каналы сбыта, маркетинговую программу и пр.; направленные во внутреннюю среду 2. Оставить объемы продаж в соответствии с запланированными; 3. Увеличить объемы продаж за счет запасов шкурок; 4. Сократить объемы продаж за счет сохранения продукции в запасе; 5. Стратегические решения по изменению производственной программы (изменение ассортимента выпускаемых шкурок, сокращение или увеличение производственной базы).
Количество произведенной продукции по видам и качественным признакам	штук	Количество мяса, шкурок по породам, видам окраса шкурок, размеру шкурки, измеряемого в см, качеству волосяного покрова.
в том числе шкурки производства прошлых производственных циклов	штук	то же
Выручка (валовой доход)	рублей	Находится путем умножения цены на количество продукции по породам, видам окраса шкурок, размеру шкурки, измеряемого в см, качеству волосяного покрова.
Сумма покрытия (доход, прибыль)	рублей	Находится путем вычитания из выручки переменных затрат.
Переменные затраты	рублей	Находится путем суммирования затрат на производство продукции по статьям переменных затрат.
Постоянные затраты	рублей	Находится путем суммирования затрат на производство продукции по статьям постоянных затрат.
Рентабельность переменных затрат	%	Находится делением суммы покрытия на переменные затраты, перемноженные на 100.
Рентабельность постоянных затрат	%	Находится делением суммы покрытия на постоянные затраты, перемноженные на 100.

рекомендации по их ведению.

Современным инструментом управленческого учета в системе управления затратами является применение систем учета затрат директ-костинг или, в особенности, директ-стандарт. Данный подход к организации производственного учета предполагает следующие особенности: деление затрат на переменные и постоянные; калькулирование себестоимости продукции по ограниченным (частичным) затратам («усеченной» стоимости); ступенчатость (стадийность, по итерациям) составления отчета о доходах.

Переменные затраты являются структурным элементом системы итерационного подхода. Так как каждая итерация изменяет общую сумму переменных затрат и одним из действий в рамках управленческого учета является контроль за их изменением.

Анализ структуры затрат в кролиководстве по многолетним данным ООО «МИАКРО-Каратау» показал, что такая статья затрат как «Корма и средства защиты животных» имеет высокий удельный вес и составляет в среднем 56%. Удельный вес остальных статей затрат не так сильно выражен. Имеющаяся структура затрат сохраняется на протяжении длительного времени и говорит об установившейся закономерности. Из этого вытекает, что внимание, при управлении затратами, следует сосредоточить в большей степени на статье затрат «Корма и средства защиты животных». Более того, данная статья относительно других статей затрат носит в максимальной степени переменный характер.

Прочие статьи затрат для кролиководства не так сильно связаны с изменением поголовья кроликов и не изменяются эластично с изменением поголовья кроликов. Говоря о затратах на корма можно сказать, что они в высшей степени эластичны по от-

ношению к изменению поголовья. Поэтому именно на этой статье затрат необходимо сосредоточить внимание в системе современной концепции управленческого учета в кролиководстве.

Исходя из этого считаем, что для кролиководства в качестве переменных затрат, в системе современной концепции управленческого учета, необходимо брать статью «Корма и средства защиты животных», а оставшиеся статьи затрат рассматривать как постоянные (условно постоянные).

Следует отметить то, что оперативный цикл в части управления затратами может отличаться от цикла в части управления прибылью. Управленческий учет в кролиководстве в части управления затратами должен быть разбит на 4 цикла (процесса) затрат:

- подготовка кроликов к спариванию и случка;
- содержание кроликов в период сукрольности;
- выращивание молодняка и откорм;
- забой кроликов и первичная обработка продукции.

Данное деление определяется технологическими этапами производства и получения продукции кролиководства. При этом управление переменными затратами затрагивает только три первых цикла, так как в качестве переменных взяты затраты на корма, которые во время забоя и первичной обработки продукции не расходуются.

Исходя из всего сказанного можно заключить, что предложенная организация управленческого учета в кролиководстве дает в руки практических работников действенный и эффективный инструмент управления прибылью и затратами на основе современной учетной концепции эффективного менеджмента.

## Л и т е р а т у р а

1. Управленческий учет в системе контроллинга пушного звероводства. – Казань: Изд-во Казанск. ун-та, 2006. – 168с.

**Фасхутдинова Миляуша Сагитовна** – аспирант  
**Казанский государственный аграрный университет**  
e-mail: fxs700@bk.ru