

УДК 338.001.36

ВНУТРЕННИЙ ХОЗРАСЧЕТ КАК СПОСОБ ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Соколов В.А.

к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО Удмуртский государственный аграрный университет,
Ижевск, Россия*

Александрова Е.В.

к.э.н., доцент

*ФГБОУ ВО Удмуртский государственный аграрный университет,
Ижевск, Россия*

Алексеева Н.А.

д.э.н., профессор

*ФГБОУ ВО Удмуртский государственный аграрный университет,
Ижевск, Россия*

Аннотация: В статье рассмотрены проблемы организации производства в структурных подразделениях сельскохозяйственного предприятия, специализирующегося на производстве мясо-молочной продукции. Принципы организации внутреннего хозрасчета подразделений должны стимулировать работников к наиболее производительному труду, эффективному использованию сельскохозяйственной техники, использованию современных методик планирования затрат в производстве. Рассмотрены зависимости результата сельскохозяйственного производства от размера хозяйства, уровня специализации, рассредоточенности производственной и социальной инфраструктуры, технической оснащенности труда, квалификации кадров.

Ключевые слова: организация труда, сельское хозяйство, молочная ферма, затраты, эффективность, хозяйственный расчет.

INTERNAL COST ACCOUNTING AS A METHOD OF PLANNING THE WORK OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

Sokolov V.A.

Ph.D., Associate Professor

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Udmurt
State Agrarian University,
Izhevsk, Russia*

Alexandrova E.V.

Ph.D., Associate Professor

*Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Udmurt
State Agrarian University,
Izhevsk, Russia*

Alekseeva N.A.

Doctor of Economics, Professor

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Udmurt

State Agrarian University,

Izhevsk, Russia

Abstract: The article discusses the problems of organization of production in the structural divisions of an agricultural enterprise specializing in the production of meat and dairy products. The principles of organizing internal cost accounting of divisions should stimulate employees to the most productive work, the effective use of agricultural machinery, the use of modern methods of planning costs in production. Dependence of agricultural production result on farm size, specialization level, dispersal of production and social infrastructure, technical equipment of labor, personnel qualification are considered.

Key words: labor organization, agriculture, dairy farm, costs, efficiency, economic calculation.

Целенаправленная государственная политика в отношении финансового оздоровления сельскохозяйственных предприятий, которая проводилась с начала 2000-х годов, привела к полной адаптации действующих хозяйств в рыночной экономике. Например, в Удмуртской Республике реструктуризация предприятий и списание долгов как форма господдержки в 2022 году применялась к одному предприятию из 249 предприятий-налогоплательщиков. Это свидетельствует о том, что структурные подразделения предприятий научились хозяйствовать безубыточно, применяя в производственно-распределительных отношениях принципы и методы хозяйственного расчета [3, 13, 23].

Внутрихозяйственные производственно-экономические отношения – это расчетные, обязательственные отношения структурных подразделений, основанные на экономической заинтересованности в эффективном использовании выделенных ресурсов, принципах полной материальной ответственности, в зависимости от выбранной модели хозрасчета и правового отношения к основным средствам производства: в определенной степени на

самоокупаемости затрат и хозяйственной самостоятельности. Предприятия способны не только вести эффективное производство, но и удовлетворять материальные и социальные потребности членов коллектива [19, 20, 22].

Каждое хозрасчетное подразделение имеет выделенный в учете сегмент затрат, которые контролирует и за которые несет материальную ответственность, планирует выпуск продукции (работ, услуг), постоянных работников, закрепленные на условиях пользования, частичного распоряжения или в собственности средства производства, определенные права по распределению дохода [10, 11].

Такие факторы производства, как отраслевая специализация хозяйств, вместимость и места расположения производственных, вспомогательных и обслуживающих построек, распределение объектов инженерно-энергетической инфраструктуры, агро- и животноводческие технологии производства, производительность имеющегося оборудования, квалификация работников и обеспеченность ими, научно-обоснованные нормы обслуживания участков работ одним работником, цифровизация тактического и стратегического управления производством определяют число и размер первичных производственных подразделений [1, 2, 4]. В подотрасли мясомолочного скотоводства основным производственным подразделением является молочная ферма с выделенными производственными цехами. Производственные подразделения могут состоять из бригад разных видов, звеньев, участков и других небольших коллективов.

На внутрихозяйственный расчет имеет смысл переводить одновременно все структурные подразделения, занимающиеся производственно-сбытовыми, ремонтными и управленческими операциями [5, 7-9].

Рассмотрим состав хозрасчетных подразделений на примере ООО «Нива» Камбарского района Удмуртской Республики: молочно-товарные фермы, обслуживающие дойное стадо и молодняк КРС, конеферма, полеводческая бригада, тракторная бригада, автопарк, ремонтно-механическая мастерская, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

зерносклад, центральный склад, склад запчастей, ГСМ, пилорама, столовая, планово-учетная, агрономическая, зооветеринарная, инженерная службы. В каждом подразделении назначено ответственное лицо, контролирующее затраты.

Заработная плата планируется в составе основной (тарифной, окладной) части и дополнительной (премии, доплаты и надбавки) части. Используется 6-ти разрядная тарифная сетка. Размер доплаты за продукцию – 65% от тарифного фонда. Принятая в хозяйстве расценка за обслуживание 1 головы – 18,0 руб., за получение 1 головы приплода – 280,0 руб. Плановая норма нагрузки на 1 работника – 38 голов. Плановый выход приплода на 100 коров – 95 голов.

Для определения индивидуального размера премирования доярок минимальная продуктивность коров (высчитывается в среднем за пять лет) принята за 350 кг молока, максимальная продуктивность – за 430 кг. Тогда шкала продуктивности имеет девять градаций и интервал изменений по 10 кг. Максимальное значение – 75% фонда заработной платы направляются на поощрения при достижении максимальной продуктивности коров [12, 14]. В более успешных хозяйствах данный норматив может быть повышен. Главное, при достижении минимальной продуктивности поощрения не полагаются.

Определяются средняя продуктивность по градации как среднее арифметическое, валовое производство молока по каждой градации как произведение средней продуктивности коров по градации и плановой нормы нагрузки на 1 работника.

Сначала определяется общая норма поощрения (например, в % к месячному фонду заработной платы), потом - для каждой градации шкалы с помощью следующего алгоритма: $75\% / 9$ градаций. Прирост нормы поощрения нарастающим итогом в градациях - 8,33 %.

Определяется сумма поощрения по каждой градации шкалы продуктивности путем умножения накопленной нормы поощрения на сумму Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

месячного фонда оплаты за молоко. Затем по каждой градации определяется размер поощрения за 1 ц полученного молока.

В зависимости от принятой системы оплаты труда могут определяться шкалы прогрессивно-возрастающих расценок за получение молока в зимне-стойловый период, а также в летне-пастбищный период, при условии максимального размера дополнительной оплаты - 8,3 %, премии – 35 %.

Определяется норма производства молока при минимальной продуктивности (минимальная продуктивность умножается на плановую норму нагрузки на 1 работника).

Вышеуказанным образом определяется валовое производство молока по каждой градации. Далее определяется первоначальная расценка за 1 ц молока (фонд оплаты труда за молоко делится на норму производства молока).

По каждой градации шкалы определяется заработная плата за молоко (первоначальная расценка за 1 ц молока умножается на валовое производство молока по каждой градации).

При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда чаще всего максимальные размеры дополнительной оплаты также составляют 8,3 %, премия за продукцию – 35 % из расчета на максимальный уровень продуктивности по шкале. На минимальную продуктивность рекомендуется включать не более половины предельного размера дополнительной оплаты, т. е. 4% заработка, а премии за эту продуктивность не начисляются.

Чтобы определить в сдельно-прогрессивной системе долю дополнительной оплаты, приходящейся на одну градацию, надо вычесть из максимального размера дополнительной оплаты (8,3%) размер оплаты, предусмотренный за минимальную продуктивность (4%). Разницу следует разделить на число градаций за минусом одной градации. В данном случае размер дополнительной оплаты будет меняться на 0,48 % на каждую градацию продуктивности: $(8,3\% - 4\%):(10 - 1)$.

Размер премий определяется путем деления максимального размера премий (35%) на число градаций по шкале продуктивности за минусом одной градации: $3,89 \% = 35\% : (10-1)$. При достижении минимальной продуктивности премии не начисляются.

Определяется общая сумма дополнительных оплат и премий по каждой градации (размер дополнительных оплат и премий умножается на сумму заработной платы за молоко).

Определяется по каждой градации общая сумма заработной платы, дополнительной оплаты и премий для расчета расценок за продукцию. Путем деления общей суммы заработной платы на валовое производство молока по градации получают расценки за 1 ц продукции [15-18].

Определяются фактическая и плановая себестоимость продукции собственного производства и услуг вспомогательных и обслуживающих производств.

Цены на корма приводятся в расчете на 2 класс качества корма. С учетом питательности кормов в зависимости от их качества цены на корма 1 класса увеличиваются по сравнению с ценами на корма 2 класса на 30 %, на корма 3 класса и неклассные снижаются соответственно на 20 % и 40 %.

Размер накладных расходов на покупные ТМЦ, включая ГСМ и электроэнергию, установлен в размере 20 % к цене приобретения.

Размер накладных расходов, установленный к заработной плате работников, выполняющих ремонтные работы и стоимости сырья и материалов при ремонтных услугах, токарных, кузнечных и сварочных работах, установлен в размере 50 %.

Фиксируется количество коров и суточные удои по месяцам лактации. Определяются плановая продуктивность коров и валовое производство молока на каждый месяц.

Составляется производственное задание подразделениям по стоимости, каждому свое, в зависимости от видов выпускаемой продукции [6, 21].

Рассчитывается плановый фонд оплаты труда.

Определяются суточные рационы кормления коров и питательная ценность кормов в кормовых единицах в 1 кг корма.

Нормативы расхода минеральных добавок и прочих кормов в расчете на 1 голову на месяц – 49,90 руб.

Определяются потребность и стоимость средств защиты животных, работ и услуг вспомогательных и обслуживающих производств на каждый месяц.

Затем осуществляется определение амортизационных отчислений и затрат на текущий ремонт как процент отчислений от балансовой стоимости основных средств.

Далее происходит определение затрат на МБП и прочих затрат на содержание основных средств по нормативу потребности на 1 голову.

Определяются нормативы прочих прямых затрат в расчете на 1 голову коров (подстилка, ограждения, строительство санпропускников).

Все итоговые величины затрат сводятся в лимитах затрат. Затем определяется уровень затрат на 100 рублей произведенной продукции. Отражением правильного подхода к планированию является нахождения данной величины в диапазоне от 0 до 100. Например, в искомом хозяйстве данный уровень за 2022 г. составил 89,53, что свидетельствует об эффективно спланированной экономике предприятия.

Не смотря на всю пользу хозрасчета структурных подразделений, его внедрение требует постоянного учета затрат и контроля, т.к. только эти функции управления дают возможность получить информацию о диспропорциях в производстве и сбыте, потерях продукции, резервах производства и сбыта продукции. На основе учетных данных оценивается вклад каждого подразделения в общий итог работы организации и вклад каждого работника в результаты труда подразделения. Такая система контроля и оценки работает, если налажен систематический, оперативный контроль, а с подразделения спрашивается именно за те затраты, которые курирует данное

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

подразделение. Обеспечивается контроль за использованием закрепленных за подразделением средств производства, выполненных работ по срокам и их качеству, производственных затрат по объектам планирования, произведенной и реализованной продукции (работ, услуг) по видам с отражением качества.

Все взаиморасчеты структурные подразделения ведут в чековой форме, которая позволяет видеть движение товарно-материальных ценностей от одного подразделения к другому в разрезе количества, стоимости работ, услуг, продукции. Полная прозрачность расчетных отношений способствует росту ответственности работников за свою работу и заинтересованности в конечных результатах труда.

Также проводится анализ отклонений фактических показателей затрат с плановыми показателями по всем видам затрат. Далее по каждому элементу и статье затрат определяем экономию или перерасход лимита затрат за период.

Движение фонда материального стимулирования подразделения и каждого из работников осуществляется в следующем порядке:

- при экономии прямых затрат при условии выполнения задания по производству продукции в фонд материального стимулирования отчисляется 40 % от суммы полученной экономии, из которых 50 % направляется на премирование работников по итогам работы за месяц, а оставшаяся сумма резервируется на конец года;

- при перерасходе лимита прямых затрат фонд материального стимулирования подразделения уменьшается на 50 % от суммы допущенного перерасхода [1].

Таким образом, накопление опыта организации внутрихозяйственного расчета в предприятиях АПК позволило выделить основные принципы построения эффективной модели хозрасчета, которые предполагают формирование фондов расширенного производства и экономического

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

стимулирования на уровне подразделений с учетом финансовых результатов. При этом работники сами устанавливают пропорцию в распределении хозрасчетного дохода, а роль администрации сводится к координации взаимодействий и контролю работы подразделений, помощи в реализации продукции, поиску схем кредитования, компенсации части затрат из бюджетных источников.

Внедрение внутрихозяйственного расчета структурных подразделений позволяет дисциплинировать всех работников, повысить заинтересованность в труде, производительность труда, эффективность производства продукции.

Библиографический список

1. Аналитическая оценка состояния развития АПК региона по основным экономическим показателям / А. Ю. Гусев, И. Г. Кошкина, Н. В. Леонова, Е. А. Строкова // Наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : материалы международной научно-практической конференции, Воронеж, 25 ноября 2022 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2022. – С. 296-303.

2. Винничек, Л. Б. Трансформация в сельском хозяйстве региона / Л. Б. Винничек, Е. И. Громов, Н. Л. Смелик // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 6. – С. 41-46.

3. Генезис цифровой экономики: информационная безопасность, правовое регулирование, социальные и экономические последствия: монография / О. Ю. Абашева, Н. А. Алексеева, Э. С. Алпатова [и др.]. – Самара: НИЦ «ПНК», 2024. – 174 с.

4. Горбунова, О. С. Дисциплина «организация производства в сельском хозяйстве» как система научных знаний и область практической деятельности / О. С. Горбунова, Ю. В. Мальков // Экономическая безопасность агропромышленного комплекса: проблемы и направления обеспечения: сборник научных трудов II национальной научно-практической конференции, Киров, 02 марта 2022 года. – Киров: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Вятский государственный агротехнологический университет, 2022. – С. 186-188.

5. Мамаев, А. В. Молочное дело / А. В. Мамаев, Л. Д. Самусенко. – Санкт-Петербург: Издательство «Лань», 2022. – 384 с.

6. Медведева, Н. А. Оценка развития аграрного сектора региона: статистический аспект / Н. А. Медведева, С. В. Белозерова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2022. – № 3(70). – С. 139-145.

7. Никулина, Ю. Н. Трансформация кадровых потребностей и цифровизация молочной отрасли / Ю. Н. Никулина // Экономика сельского хозяйства России. – 2023. – № 7. – С. 57-63.

8. О новом уровне самоорганизации в системе управления земледелием / В. В. Белозеров, И. В. Ворошилов, О. И. Катин, М. А. Никулин // Siberian Journal of Life Sciences and Agriculture. – 2023. – Т. 15, № 3. – С. 71-98.

9. Оборин, М. С. Повышение эффективности производства продукции в сельском хозяйстве на основе инноваций / М. С. Оборин // Вестник НГИЭИ. – 2023. – № 1(140). – С. 57-67.

10. Овезова, Ш. Предпринимательский способ организации производства в хозяйственной деятельности сельского хозяйства / Ш. Овезова, А. Акмырадова // Академическая публицистика. – 2023. – № 5-1. – С. 118-120.

11. Озерова, М. Г. Вызовы современности - формирование цифровой экосистемы подотрасли молочного скотоводства / М. Г. Озерова, Л. А. Овсянко, М. А. Федорова // Современная аграрная экономика: наука и практика: материалы V международной научно-практической конференции, Горки, 15–16 июня 2022 года. – Горки: Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2022. – С. 138-143.

12. Озина, А. М. Современное состояние сельского хозяйства региона / А. М. Озина, О. А. Зубренкова // Финансовая экономика. – 2022. – № 9. – С. 227-231.

13. Пожидаева, Е. С. Оценка пространственной организации сельского хозяйства как основы развития, размещения и углубления специализации производства сельскохозяйственной продукции / Е. С. Пожидаева // Научное обозрение: теория и практика. – 2022. – Т. 12, № 3(91). – С. 360-372.

14. Разработка мероприятий по повышению молочной продуктивности / Э. О. Лойко, К. И. Плотников, Е. В. Ядровский, К. К. Круглова // Актуальные вопросы современных научных исследований: сборник статей V Международной научно-практической конференции, Пенза, 05 июля 2023 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. – С. 153-154.

15. Стратегическая оценка, планирование и управление затратами в сельском хозяйстве / Г. Р. Алборов, Е. В. Захарова, В. А. Соколов, С. В. Бодрикова // Развитие управления экономической безопасностью деятельности хозяйствующих субъектов и публичных образований: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию д.э.н., профессора Алборова Р.А., Ижевск, 04 октября 2023 года. – Ижевск: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "Шелест", 2023. – С. 419-422.

16. Суровцев, В. Н. Тенденции и, факторы устойчивого развития молочного животноводства в условиях цифровой трансформации сельского хозяйства / В. Н. Суровцев // АПК: экономика, управление. – 2024. – № 1. – С. 85-94.

17. Суровцев, В. Н. Территориальная дифференциация и предпосылки устойчивого развития молочного скотоводства в Нечерноземной зоне России на основе цифровой трансформации / В. Н. Суровцев // АПК: экономика, управление. – 2023. – № 8. – С. 55-65.

18. Темирдашева, К. А. Влияние различных факторов на повышение производства товарного молока / К. А. Темирдашева, В. М. Гукежев // Аграрный вестник Верхневолжья. – 2022. – № 3(40). – С. 134-141.

19. Тенденции и проблемы развития сельских территорий (по материалам Удмуртской Республики) / Д. В. Кондратьев, А. К. Осипов, О. Ю. Абашева [и др.]. – Ижевск: общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Шелест», 2023. – 394 с.

20. Устойчивое и динамичное развитие российской социально-экономической системы: вызовы, перспективы, риски / О. Ю. Абашева, А. О. Агеев, Н. А. Алексеева [и др.]; Под редакцией Хамирзовой С. К., Подкопаева О. А. – Самара: ООО НИЦ «ПНК», 2022. – 212 с.

21. Шерстюк, С. И. Анализ отрасли кормопроизводства за 2021 год / С. И. Шерстюк // Современные технологии в кормлении животных и кормопроизводстве: сборник трудов, приуроченных к международной студенческой научно-практической конференции, Москва, 13–14 декабря 2022 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Мегаполис», 2022. – С. 199-204.

22. Экономика АПК региона: приоритеты, проблемы, решения / Н. А. Алексеева, О. Ю. Абашева, Е. В. Александрова [и др.]; Удмуртский государственный аграрный университет. – Ижевск: Удмуртский государственный аграрный университет, 2023. – 232 с.

23. Assessment of agricultural production in Russia in the context of global food security / N. A. Alekseeva, Z. A. Mironova, E. V. Aleksandrova [et al.] // E3S Web of Conferences, Bishkek, 21 ноября 2022 года. Vol. 380. – Bishkek: EDP Sciences, 2023. – P. 01046. – DOI 10.1051/e3sconf/202338001046.

Оригинальность 78%