

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
 ISI (Dubai, UAE) = 1.582
 GIF (Australia) = 0.564
 JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
 ПИИЦ (Russia) = 0.126
 ESJI (KZ) = 9.035
 SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
 PIF (India) = 1.940
 IBI (India) = 4.260
 OAJI (USA) = 0.350

SOI: [1.1/TAS](#) DOI: [10.15863/TAS](#)

International Scientific Journal
Theoretical & Applied Science

p-ISSN: 2308-4944 (print) e-ISSN: 2409-0085 (online)

Year: 2021 Issue: 05 Volume: 97

Published: 08.05.2021 <http://T-Science.org>

QR – Issue



QR – Article



Karzhaubay Tileubaevich Nurmanov
 Tashkent State University of Economics
 Applicant
qarjawbay_nurmanov@mail.ru

MODERN CONCEPTS OF REDUCING COSTS AND INCREASING THE QUALITY OF RICE PRODUCTS IN STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING

Abstract: The article examines modern concepts of cost accounting and calculating the cost of production in order to reduce costs and improve the quality of rice products.

Key words: cost accounting methods, calculation methods, product quality, Target costing, Kaizen costing.

Language: Russian

Citation: Nurmanov, K. T. (2021). Modern concepts of reducing costs and increasing the quality of rice products in strategic management accounting. *ISJ Theoretical & Applied Science*, 05 (97), 67-71.

Soi: <http://s-o-i.org/1.1/TAS-05-97-11> **Doi:** <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2021.05.97.11>

Scopus ASCC: 2000.

СОВРЕМЕННЫЕ КОНЦЕПЦИИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ И ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ РИСОВОДСТВА В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Аннотация: В статье исследованы современные концепции учета затрат и калькулирования себестоимости продукции с целью снижения затрат и повышения качества продукции рисоводства.

Ключевые слова: способы учета затрат, методы калькулирования, качества продукции, таргет-костинг, кайзен-костинг.

Введение

В условиях рыночной экономики хозяйствующие субъекты призваны вести рачительный бизнес с учетом условий рисков и конкуренции. Повышается роль бухгалтерского учета, как система обеспечивающая управление достоверной и объективной информацией.

Бухгалтерский управленческий учет как неотъемлемая часть учетной системы отделяется своей оперативностью, мобильностью и гибкостью при решении важных хозяйственных ситуаций и задач.

Для принятия управленческих решений по важным хозяйственным вопросам информация предоставляемая бухгалтерским финансовым учетом является недостаточным т.к. она не является релевантной. Этим и вызвано выход на первый план системы стратегического управленческого учета.

Следует отметить, что, в целях обеспечения оперативного ведения учета и составления отчетности с применением цифровых носителей информации, бюджетирования и прогнозирования деятельности предприятий требуется переход от традиционного метода учета к стратегическому управленческому учету.

Как показывает исследования в настоящее время на предприятиях отсутствуют системная информационная база о рынках и рыночной конъюнктуры, не уделяется должное внимание проведению маркетингового анализа. Это обстоятельство требует создания стратегического учета и анализа факторов внешней и внутренней среды. Целесообразным является интегрировать информацию финансовой отчетности с формами и данными стратегической управленческой отчетности, с учетом интересов конкурентов, стратегических программ, принятых на предприятии.

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
ПИИЦ (Russia) = 0.126
ESJI (KZ) = 9.035
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

Эти и другие предпосылки организации управленческого учета диктуют разработку методических основ стратегического управленческого учета, а именно, методику применения элементов концепции как таргет-костинг и кайзен-костинг.

Анализ литературы по теме

Как пишет Друри К. целевая калькуляция затрат (target costing) и целевые поступления на инвестированный капитал (target rate of return on invested capital) тесно взаимосвязанные экономические термины. [1;2]

По мнению ученого Ким Л.И.: «Таргет-костинг - снижение затрат на стадиях разработки инновационной модели. Позволяет определять направления для оптимизации себестоимости товара с учетом целевых значений показателей; определяет желаемое соотношение «цена – качество», – потребительских характеристик, срока службы, уровня сервиса и т.д.»[3].

Слово “кайзен” в переводе с японского означает “улучшение, усовершенствование маленькими шагами”. Понятие кайзен очень широко – оно обозначает усовершенствование как в личной, семейной и общественной жизни человека, так и в его трудовой деятельности. Когда слово “кайзен” употребляют в отношении деятельности человека на его рабочем месте, имеют в виду процесс постоянного улучшения, в который вовлекаются все сотрудники компании – от старшего менеджера до простого рабочего [4].

По вопросу концепции кайзен - костинг Ким Л.И. дает следующее определение: «Кайзен - костинг - постепенное усовершенствование качества и снижение затрат до необходимого уровня. Помогает эффективно сократить издержки, повышает рентабельность выпускаемой продукции»[3].

По мнению профессора О.С.Виханского, компании, которые используют эту систему, повышают рентабельность и конкурентоспособность своего бизнеса, обходясь без существенных капиталовложений. Каждодневные улучшения не требуют больших финансовых затрат. Для осуществления «кайдзен» просто необходимо, чтобы все сотрудники применяли свой ум и концентрировали свое внимание на выполняемых работах. В тех компаниях, где методика кайдзен уже внедрена, каждый раз, когда человек видит возможность сделать свою работу лучше, он должен действовать и соответственным образом изменять стандарты выполнения отдельных операций [5].

Продолжая изучение вышеупомянутых концепций снижения себестоимости и повышения качества, ученые Узбекистана проф.Хасанов Б.А. и другие пришли к выводу о том, что на финансовый результат хозяйствующего субъекта

влияют как фактор доходности капитала, так и оборачиваемость капитала.[6]

Методология исследования

В научном исследовании основное внимание уделено, на результаты поиска зарубежных и отечественных исследователей по данной проблеме. В статье использовались такие методы, как статистическое и выборочное наблюдение, сопоставление, группировка и метод оценки экспертов.

Анализ и результаты

В странах с развитой рыночной экономикой особое внимание уделяется вопросам эффективного управления себестоимостью. В этих целях широко применяется метод таргет-костинг и кайзен-костинг. Эти методы направлены на снижение уровня затрат за счет привлечения внутренних резервов.

Цель применения данной системы учета затрат сводится к стремлению устранить все виды потерь. Главная задача «кайзен-костинг» — не поддержание производства в стабильном состоянии в соответствии со стандартами, а постоянное усовершенствование ключевых процессов за счет исключительно внутренних резервов таким образом, чтобы издержки на них непрерывно снижались. Применение предприятиями АПК системы «кайзен-костинг» позволяет допускать незначительное (3–5 %) превышение дрифтинг-затрат (статьи расходов, влияющие на себестоимость изделия) при установлении целевых затрат на уровне допустимых [7].

Как свидетельствует результаты исследования деятельности рисоводческих хозяйств, использование инновационных сортов риса как «Искандар» и других, и методов их выращивания позволяют экономить водные ресурсы, а также, повторный посев семян риса на освободившихся площадях от основной культуры. Кроме того, как утверждает ученые после посева и сбора урожая риса земля становится плодотворной, и ее структура улучшается.

Основными принципами системы «таргет-костинг» являются:

- первостепенная и постоянная ориентация на требования рынка и потребителей;
- калькуляция целевых затрат как для продукции, так и для ее составных частей, позволяющих достичь желаемой, заранее заданной прибыли при существующих рыночных условиях;
- учет влияния на себестоимость продукции пожеланий потребителей по качеству и срокам изготовления продукции и использование концепции жизненного цикла продукта [8].

| | | | |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Impact Factor: | ISRA (India) = 6.317 | SIS (USA) = 0.912 | ICV (Poland) = 6.630 |
| | ISI (Dubai, UAE) = 1.582 | ПИИЦ (Russia) = 0.126 | PIF (India) = 1.940 |
| | GIF (Australia) = 0.564 | ESJI (KZ) = 9.035 | IBI (India) = 4.260 |
| | JIF = 1.500 | SJIF (Morocco) = 7.184 | OAJI (USA) = 0.350 |

Нами были произведены сравнительные расчеты в целях раскрытия и сопоставления двух элементов концепции стратегического

управленческого учета, а именно, маржинальной прибыли и таргет-костинг с учетом национальных особенностей экономики и валюты. (Таблица-1).

Таблица-1. Сравнение элементов концепции «Таргет-костинг» и «Маржинальная прибыль», тыс. сум.

| № | Маржинальная прибыль (Валовая прибыль) | | Таргет костинг | |
|---|--|---------|---|---------|
| 1 | Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг) | 1 500,0 | Чистая выручка (Sales Price) | 1 500,0 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ и услуг) | 1 200,0 | Маржинальная прибыль (Marginal profit) | 300,0 |
| 3 | Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции (товаров, работ и услуг) (Маржинальная прибыль) | 300,0 | Таргет-костинг (Target cost for per unit) | 1 200,0 |

Источник. Разработка автора с учетом информации Target Costing. Setting targets for costs according to market conditions. www.corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/target-costing/ [Дата обращения: 23.04.2021]

Как видно из таблицы, расчет целевой маржи прибыли исчислено исходя из 10% от цены продажи (Целевая маржа прибыли = 10% от 20 = 2 доллара за единицу). При этом целевая стоимость т.е. таргет-костинг будет равна: Целевая стоимость = Цена продажи - Маржа прибыли (20–2 доллара США). Рассчитаем целевую стоимость(таргет-костинг) = 18 долларов США за единицу [9].

Организация должна выбирать разрабатывать показатели, следуя при этом основным принципам сбалансированности:

- между краткосрочными долгосрочными целями;
- между финансовыми и нефинансовыми показателями;
- между основными и вспомогательными процессами;
- между внутренними и внешними факторами [10].

Методика приспособленная для использования концепции «Таргет-костинг» стратегического управленческого учета в рисоводческих хозяйствах повысит способность предоставления полезной информации в соответствии с потребностями пользователей. А

так же, разработанные рекомендации призваны повысить инвестиционную привлекательность и прозрачность стратегической управленческой отчетности и ее гармонизации в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности.

Автором данной статьи было предложено внедрение концепции “Кайзен-костинг”, основанного на сокращении затрат в будущем с целью постепенного улучшения деятельности предприятия и качества продукции в рисоводстве. В результате применения этого метода можно эффективно управлять затратами сельскохозяйственных предприятий в сфере рисоводства, снизить затраты до 5% без привлечения больших инвестиций в производственный процесс.

Внедрение концепции “Таргет-костинг” позволяет управлять элементами и калькуляционными статьями затрат по рисоводству, доказательством чего является проведенные нами аналитические процедуры например фермерских хозяйств и предпринимателей Республики Каракалпакстан (Таблица-2).

Таблица-2. Расчет средней себестоимости выращивания длинномерных сортов риса “Искандар”, “Лазурный”, “Санам” и “Истиклол” посаженных на урожай 2020 года по Республике Каракалпакстан

| № | Виды затрат | Единица измерения | Всего затрат | | | |
|---|----------------|-------------------|----------------------------|-----------|----------------------------|-----------|
| | | | При урожайности 45 ц / га: | | При урожайности 50 ц / га: | |
| | | | Сумма | Доля, в % | Сумма | Доля, в % |
| | Площадь посева | га | 1 | | 1 | |
| | Урожайность | ц/га | 45 | | 50 | |

| | | | |
|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Impact Factor: | ISRA (India) = 6.317 | SIS (USA) = 0.912 | ICV (Poland) = 6.630 |
| | ISI (Dubai, UAE) = 1.582 | ПИИЦ (Russia) = 0.126 | PIF (India) = 1.940 |
| | GIF (Australia) = 0.564 | ESJI (KZ) = 9.035 | IBI (India) = 4.260 |
| | JIF = 1.500 | SJIF (Morocco) = 7.184 | OAJI (USA) = 0.350 |

| | | | | | | |
|-----------|---|---------|-------|-----|-------|-----|
| | Валовая продукция | тонна | 4,5 | | 5,0 | |
| | Всего затрат | тыс.сум | 19508 | 100 | 19368 | 100 |
| | В том числе: | | | | | |
| 1 | Зарботная плата с отчислениями | тыс.сум | 6661 | 34 | 6661 | 34 |
| | Социальное страхование (12%) | | 799 | | 799 | |
| | Минеральные удобрения: | | | | | |
| 2 | Стоимость удобрений: | тыс.сум | 3342 | 17 | 3305 | 17 |
| | В том числе, Азотное удобрение | | | | | |
| | Количество (в физическом выражении) | кг | 723 | | 723 | |
| | Стоимость (2150 сум/кг) | тыс.сум | 1554 | 8 | 1554 | 8 |
| | Фосфорное удобрение | | | | | |
| | Количество (в физическом выражении) | кг | 315 | | 315 | |
| | Стоимость (4500 сум/кг) | тыс.сум | 1418 | 7 | 1418 | 7 |
| | Калийное удобрение | | | | | |
| | Количество (в физическом выражении) | кг | 200 | | 180 | |
| | Стоимость (1850 сум/кг) | тыс.сум | 370 | 2 | 333 | 2 |
| 3 | Химическая защита растений | тыс.сум | 540 | 3 | 540 | 3 |
| 4 | Семена | | | | | |
| | Количество (200 кг/га) | кг | 200 | | 200 | |
| | Стоимость (6000 сум/кг) | тыс.сум | 1200 | 6 | 1200 | 6 |
| 5 | Горючее-смазочные материалы | | | | | |
| | Количество | кг | 269 | | 254 | |
| | Стоимость (6900 сум/кг) | тыс.сум | 1856 | 10 | 1753 | 9 |
| 6 | Услуги Машинно-тракторного парка (Затраты на вспашку, подготовку земли к посеву, на посев, на удобрения) | тыс.сум | 1730 | | 1730 | |
| | | | | 9 | | 9 |
| 7 | Единый земельный налог | тыс.сум | 950 | 5 | 950 | 5 |
| 8 | Налог на воду | тыс.сум | 1260 | 6 | 1260 | 7 |
| 9 | Налог на добавленную стоимость | тыс.сум | 1406 | 7 | 1406 | 7 |
| 10 | Расходы на орошение (АВП) | тыс.сум | 63 | 0 | 63 | 0 |
| 11 | Прочие расходы | тыс.сум | 500 | 3 | 500 | 3 |
| | Себестоимость 1 тн. продукции | | 4335 | | 3874 | |
| | Доплата за длинномерность сорта риса (20%) | | 867 | | 775 | |
| | Себестоимость с доплатой | тыс.сум | 5202 | | 4648 | |

Источник. Таблица разработана автором по данным Министерства сельского хозяйства Республики Каракалпакстан.

Анализ данных таблицы показывает, что расчет средней себестоимости выращивания длинномерных сортов риса посаженных на урожай 2020 года по Республике Каракалпакстан отличается тем, что при урожайности риса 45 ц/га и 50 ц/га имеют разную долю. Так например, при урожайности 45 ц/га (1-вариант) самый большой удельный вес составляет заработная плата с отчислениями (34%), стоимость удобрений (17%), стоимость горючее-смазочных материалов (10%) и услуги машинно-тракторного парка (9%). Следует отметить, при увеличении урожайности на 50 ц/га только одна статья затрат уменьшилась: горючее-смазочные материалы составили 9% против 10%. Наоборот, налог на воду увеличился

на 7% против 6%. Себестоимость одной тонны продукции риса при урожайности 45 ц/га составляет 4335 тыс.сум, а при повышении урожая дополнительно на 5 % данная сумма уменьшается и составляет 3874 тыс.сум. Из этого следует делать вывод о том, что при увеличении валового объема и оборачиваемости продукции наблюдается уменьшение затрат и увеличение прибыли предприятия.

Выводы и предложения

Резюмируя результаты проведенного исследования пришли к выводу о том, что, применение современных концепции стратегического управленческого учета

Impact Factor:

ISRA (India) = 6.317
ISI (Dubai, UAE) = 1.582
GIF (Australia) = 0.564
JIF = 1.500

SIS (USA) = 0.912
РИИЦ (Russia) = 0.126
ESJI (KZ) = 9.035
SJIF (Morocco) = 7.184

ICV (Poland) = 6.630
PIF (India) = 1.940
IBI (India) = 4.260
OAJI (USA) = 0.350

необходимы для эффективного управления хозяйствующими субъектами и принятия решения по результатам тщательного анализа элементов и статей затрат рисоводческих хозяйств. Среди них привлекательным считается элементы концепции таргет-костинг и кайзен-костинг, которые детально анализируют себестоимость продукции (работ, услуг). Нами сделана попытка внедрения вышеуказанных элементов концепции стратегического управленческого учета на

рисоводческих хозяйствах с учетом их особенностей технологии и взаиморасчетов в условиях сельскохозяйственной кооперации. Уместно было бы отметить, что, современные концепции снижения затрат и повышения качества продукции рисоводства в стратегическом управленческом учете необходимы в целях снижения себестоимости продукции, повышения ее качества и соответствия их к международным стандартам качества.

References:

1. (2004). *Management and Cost Accounting*, 6th edition, by Colin Drury, published by Thomson Learning. .
2. Druri, K. (2012). *Upravlencheskij i proizvodstvennyj uchet: uchebnyj kompleks dlja studentov vuzov*. per. s angl. [V.N. Egorova], 6-e izd, (p.371,377). Moscow: JyNITI-DANA, - 1423 p, (Serija «zarubezhnyj uchebnyk»).
3. Kim L.I. (2012). Strategicheskij upravlencheskij uchet: teorija i tendencii vnedrenija. Vestnik Rossijskogo universiteta kooperacii. №2 (8).
4. Imai, M. (1986). *“Kaizen: The Key to Japan's Competitive Success”*, MacGraw-Hill, New York.
5. Nichitajlova, N. S. (2009). Konceptija kajzen kak malozatratnyj instrument vnedrenija sistemy jekologicheskogo menedzhenta. *Mehanizm regulirovanija jekonomiki*, №3(2), pp.157-161.
6. Khasanov, B.A., Mukumov, Z. A., Alikulov, A.I., Djumanova, A.B., Eshboev, U.T., & Hasanova, R.B. (2019). Calculation of the invested capital profitability in the financial condition analysis process. *International Journal of Advanced Science and Technology*, Vol. 28, No. 14, pp. 42-48.
7. Zheltova, M.F., & Merkulova, I.F. (2013). Kajzen-kosting i target-kosting kak napravlenie povyshenija jeffektivnosti dejatel`nosti predpriyatij APK,Kazan`, zh. «*Molodoj uchjonyj*», № 12 (59), Dekabr`.
8. Puzynja, T. A. (2012). «Target-kosting i kajzen-kosting — innovacionnye koncepcii otechestvennogo buhgalterskogo ucheta». *Sovremennye nauchnye issledovanija i innovacii*, № 7.
9. (n.d.). *Target Costing. Setting targets for costs according to market conditions*. Retrieved 23.04.2021 from www.corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/target-costing/
10. Kaplan, R.S., & Norton, D.P. (2006). *Sbalansirovannaja sistema pokazatelej. Ot strategii k dejstviu*, 2-e izd., ispr. i dop. / Per.s.angl. (p.320). Moscow: ZAO «Olimp-Biznes».