

УДК 338.435

ФОРМИРОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ РАЗВИТИЯ ПРОГРАММНО-ЦЕЛЕВОГО ПОДХОДА В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**Боброва Е.А.***ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», Орёл,
e-mail: ogiet@orn.ru, ogiet@ogiet.ru*

Кризисная ситуация в аграрном секторе экономики ведет к необходимости развития системы управления затратами предприятия, их оптимизации в целях снижения себестоимости производства сельскохозяйственной продукции, увеличения объема ее реализации в целях обеспечения выполнения программы импортозамещения. Регулированию себестоимости продукции, составу затрат, ее формирующих, способствуют современные методы прогнозирования, анализ прогнозных ситуаций, позволяющий дать оценку влиянию внешней и внутренней среды аграрного предприятия на состав и структуру расходов, выявить резервы их сокращения. Эффективность применения прогнозных сценариев в управлении затратами зависит от уровня моделирования, способов анализа и оценки затрат, применения компьютерных технологий и современных автоматизированных программ, способствующих исследованию динамических изменений и трендовых зависимостей, необходимых для принятия управленческих решений.

Ключевые слова: затраты, концепция, управление, прогнозные сценарии, анализ, модели, себестоимость, расходы

FORMATION OF THE CONCEPT FORECAST SCENARIOS IN COST MANAGEMENT PIG FARMS**Bobrova E.A.***Orel state Institute of economy and trade, Orel, e-mail: ogiet@orn.ru, ogiet@ogiet.ru*

The crisis in the agricultural sector of the economy leads to the necessity of development of enterprise cost management system, optimize them in order to reduce the cost of agricultural production, increasing the volume of its implementation in order to ensure the implementation of the program of import substitution. Regulatory cost of production, the composition of the costs of its formative promote modern methods of forecasting, predictive analysis of situations, allowing to assess the impact of external and internal environment of the agricultural enterprises on the composition and structure of expenditures, identify the reserves reduction. Effectiveness of forecast scenarios in the management of costs depends on the level of modeling, analysis methods and cost estimates, the use of computer technology and modern automated programs that contribute to the study of dynamic changes of trend and dependency necessary for making management decisions.

Keywords: costs, the concept, management, forward-looking scenario, analysis, model, cost, expenses

В условиях экономического кризиса в сельскохозяйственном производстве в настоящее время наиболее приоритетной отраслью становится животноводство. Рост производства продукции животноводства является одним из основных факторов, способствующих выполнению Государственной продовольственной программы и программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 гг., утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. №717. Программа направлена на обеспечение продовольственной независимости России посредством повышения конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках.

Для развития сельского хозяйства Орловской области на региональном уровне Правительство области утвердило государственную программу Орловской области «Развитие приоритетных подотраслей

агропромышленного комплекса Орловской области на 2014–2020 годы» [13]. Программа отражает стратегию развития сельского хозяйства на федеральном уровне и соответствует требованиям государственных директивных материалов, разработанных с учетом перспективного периода (рис. 1).

Разработанные целевые программы относятся к важнейшему средству реализации аграрной политики государства, решению проблемы импортозамещения продовольствия на внутреннем рынке, активного воздействия на его социально-экономическое развитие. Региональные программы должны быть сосредоточены на реализации крупномасштабных, наиболее важных для государства инвестиционных и научно-технических проектов, направленных на решение системных проблем, входящих в сферу компетенции федеральных органов исполнительной власти.

Для реализации программ необходимы соответствующие затраты финансовых ресурсов. В частности, для реализации

региональной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области на 2013–2020 годы» из федерального бюджета выделено 45,1 млрд рублей, а также из областного бюджета – 2,9 млрд рублей [14]. В данной программе задействованы все сферы деятельности агропромышленного комплекса с учетом вступления России в ВТО.

Разработка целевых программ развития сельского хозяйства является одним из элементов программно-целевого подхода, который широко применяется на уровне государственного, регионального и отраслевого планирования. Значительное распространение он получил на уровне интегрированных предприятий АПК: холдингов, корпораций, агрофирм. Под целевыми программами понимается комплекс мероприятий, целей и задач, направленных на решение глобальной государственной проблемы. Инструментами программного планирования являются: информационные данные о развитии аграрного производства, функции управле-

ния, методы достижения результатов, нормативно-законодательная база [4, 9].

Использование программно-целевого подхода в управлении затратами позволяет рационально спланировать расход финансовых, трудовых и материальных ресурсов. Методология данного подхода связана с проблемами глобального характера, решение которых осуществляется в рамках иерархической пирамиды управления, как в целом, так и на каждом ее уровне. Программно-целевой подход в АПК представляет собой заверченный во времени и пространстве комплекс экономических, организационно-технологических, инновационных и других мер по реализации целей и задач конкретных программ развития агропродовольственной сферы. Его основа определяется с выявления и четкой постановки конечных целей развития сельского хозяйства, которые отражают желаемую ситуацию, к которой должна перейти система управления через определенный период времени, после решения ряда проблем, отделяющих заданную ситуацию от желаемой.



Рис. 1. Программно-целевой подход в управлении перспективным развитием механизма регулирования затрат в АПК

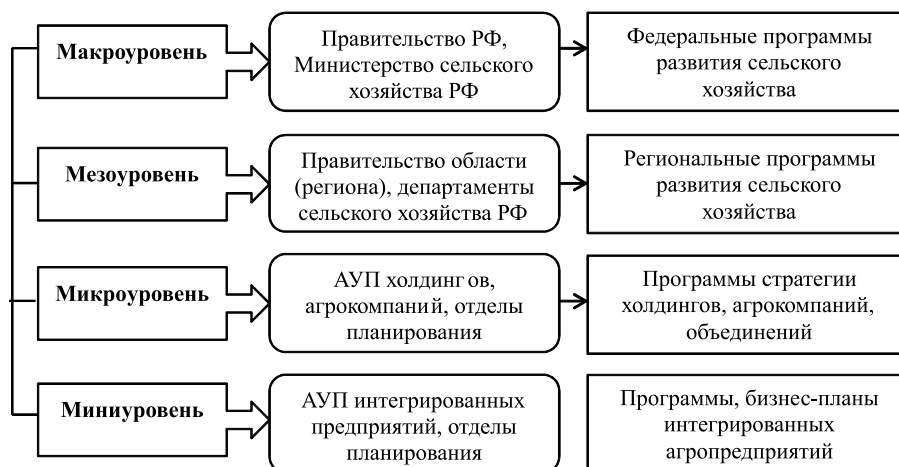


Рис. 2. Модель программно-целевого подхода в системе управления развитием сельского хозяйства

На наш взгляд, в модели программно-целевого подхода для его применения в аграрной сфере необходимо выделить четыре основных взаимосвязанных уровня, характеризующих территориальную целостность системы управления: макро-, мезо-, микро-, миниуровень (рис. 2).

Использование программно-целевого подхода на макроуровне позволяет реализовать крупные государственные задачи, которые решаются на основе взаимосвязи всех уровней управления, посредством выработки мер, ориентированных на достижение индикативных показателей, определенных для выполнения программы. Применительно к управлению затратами на макроуровне формируется информация по их составу при формировании себестоимости животноводческой продукции, положенной в основу отпускной цены на мясо КРС, свинины, птицы в живом и убойном весе, мясопродуктов. В соответствии с этим осуществляются мероприятия по насыщению российского рынка отечественными продуктами.

На макроуровне программно-целевой метод управления используется при возникновении сложных ситуаций, таких как: кризисная ситуация в аграрной сфере в результате экономических санкций, программа импортозамещения, реформирование сельского хозяйства, которые требуют принятия специальных программных мер, мобилизации ресурсных возможностей в интересах решения проблемы в течение определенного срока, а также решения масштабных, долговременных проблем по инновации, модернизации и инвестированию аграрного процесса.

Разработка программ развития аграрного производства на мезоуровне ориен-

тирует региональные субъекты управления на выполнение поставленных задач, отвечающих требованиям государственных директивных материалов и установленным критериям и оценочным индикаторам, исходя из ресурсов регионального округа, его природных условий, специфики аграрного производства, социального уровня и потребностей населения. В связи с этим применение программно-целевого метода обеспечивает конкретизацию задач, количественную определенность постановки программных целей. В рамках региональной программы разрабатываются подпрограммы, направленные на достижение общей цели.

К примеру, государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Орловской области на 2013–2020 годы» предусматривает следующие подпрограммы:

- Развитие производства, переработки и реализации продукции сельского хозяйства Орловской области на 2014–2015 годы;
- Развитие технологической базы производства, переработки и сбыта продукции молочного подкомплекса Орловской области на 2014 год;
- Развитие сельскохозяйственной кооперации на 2014–2015 годы;
- Развитие молочного скотоводства и увеличение производства молока в Орловской области на 2012–2016 годы;
- Развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и других малых форм хозяйствования в сельской местности в Орловской области на 2012–2015 годы;
- Развитие племенной базы свиноводства в Орловской области на 2012–

2015 годы на основе создания селекционно-генетических центров;

– Развитие овоще- и картофелепродуктового подкомплекса на мелиорируемых землях в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах Орловской области на 2012–2015 годы;

– Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения Орловской области на 2014–2020 годы.

В системе управления затратами на ме-зоуровне обеспечивается выполнение таких индикативных показателей, как: себестоимость продукции и ее структура; цена реализации; затраты на стимулирование производства продукции с развитием ее переработки и реализации (агропродовольственная цепочка по основным продуктам); материальные затраты; затраты на ввод производственных мощностей и др.

Программно-целевой подход к управлению затратами на микро- и мини-уровнях определяется политикой стратегии интегрированного предприятия с его структурными подразделениями или отдельной агрофирмой, задачи которых должны обеспечивать выполнение региональных и федеральных программ. На данных уровнях управления иерархической пирамиды осуществляется переход к программным действиям по обеспечению выполнения плановых показателей. При этом возникает необходимость обеспечить согласованность постановки программных целей и формируемых программных мер по их достижению в течение установленного времени при заданных ресурсных возможностях и ограничениях, определяются средства их достижения. Таким образом, в рамках модели программно-целевого подхода обеспечивается взаимосвязь цели с наличием средств, использованных для ее достижения.

Применение программно-целевого метода на всех уровнях управления определяется единством его характерных черт: взаимосвязь поставленной цели с наличием средств ее достижения; сочетание принципов целенаправленности, ресурсообеспеченности, системного подхода; управление процессами для решения крупных комплексных проблем; решение отдельных социально-экономических проблем; достижение заданных целевых ориентиров при минимально допустимых затратах ресурсов в минимальные сроки; достижение максимально возможного целевого эффекта при заданном уровне затрат на решение программной проблемы в определенные сроки [2, 7].

Благодаря целевой ориентации ресурсного обеспечения программных действий

возникает более широкий спектр возможностей анализа взаимозаменяемости ресурсов, их вариации что является условием отыскания рациональных (в пределе оптимальных) путей эффективного использования ресурсного потенциала, сокращения затрат на решение целевой задачи на разных уровнях управления.

Одним из вариантов реализации целевых программ АПК является внедрение инновационных программ и проектов на уровне интегрированных аграрных предприятий. В Орловской области реализуется ряд инновационных проектов программно-целевого характера. С 2006 года реализуется инвестиционный проект, предусматривающий создание Генетического центра по свиноводству мирового уровня на базе ООО «Знаменский СГЦ». Общая численность поголовья свиней компании превышает 245,7 тыс. В настоящий момент предприятие осуществляет пусконаладочные работы по запуску цеха по переработке мяса. Агропромышленным холдингом «Мираторг» запланировано строительство в области двух откормочных комплексов на 37,5 тыс. голов КРС с базой предубойного содержания скота, а также производство продукции растениеводства на 40 тыс. га. В прошлом году агропромышленный холдинг «Мираторг» запустил в Шаблыкинском районе откормочную площадку для крупного рогатого скота. В июне 2014 г. агрофирма увеличила мощности откормочной площадки на 50% до 175 тысяч голов в год. В декабре 2014 г. завершено строительство перерабатывающего комплекса ООО «Агро-Альянс», который включает в себя комплекс приемки, очистки и сушки зерна, зернохранилище, гречнево-хлопьяной завод, котельную. Объем инвестиций превысил 800 млн рублей, в 2015 году планируется продолжение строительства второй очереди завода. Кроме того, ОАО «Орел-Агро-продукт» начата реализация инвестиционного проекта по производству продукции растениеводства, животноводства, а также строительству элеватора, цеха по переработке маслосемян. ООО «Агропромышленная компания «Кумир» приступило к созданию производственного комплекса по выращиванию овощей в закрытом грунте на площади около 10 га при инвестициях не менее миллиарда рублей. В 2015 году ООО «АгроЛэнд» планирует завершить строительство комплекса по приемке, хранению и переработке зерна гречихи [12].

Каждое из интегрированных предприятий имеет свою систему управления, которая направлена на эффективное планирование его деятельности с целью получения

экономической выгоды. При разработке экономической политики аграрные предприятия принимают за основу индикативные показатели целевых программ, решая тем самым общую обозначенную государственную программу развития сельского хозяйства, но исходя из своей специфики, масштабов деятельности, наличия ресурсов. В частности, на региональном уровне среди стратегических задач по развитию АПК Орловской области до 2024 года предусмотрен рост производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах в 1,5 раза и объема инвестиций в сектор в 1,4 раза, а также увеличение производства пищевых продуктов в сопоставимых ценах в 1,6 раза. Планируется выйти на стабильный уровень по производству не менее 3 млн тонн зерна в год, 2,2 млн тонн сахарной свеклы, 150 тыс. тонн гречихи. Под урожай 2015 года в Орловской области посеяно 480,87 тыс. га озимых зерновых культур, что больше объемов прошлого года на 107 тыс. га.

Таким образом, определенные индикаторы нацеливают агрофирмы на достижение результатов, отвечающих содержанию региональных критериев, снижению себестоимости продукции, максимизации прибыли, повышению качества реализуемых продуктов питания.

Как показало исследование, развитие системы управления затратами предприятий АПК ведет к поиску научных подходов [10, 11]. Применение программно-целевого подхода позволяет систематизировать процесс планирования в аграрном секторе экономики не только на макроуровне, но и на каждом отдельном уровне и в каждом отдельно взятом предприятии. Кроме того, этот метод усиливает контроль критериев и индикаторов выполнения программ и подпрограмм для решения общей поставленной задачи аграрного производства. По результатам контроля проводится анализ критериев и индикативных показателей, в ходе которого сопоставляются полученные результаты с целями (подцелями) программы развития сельского хозяйства и в случае отклонений выясняются их причины, а затем принимаются решения либо по корректировке программы, либо по устранению отклонений.

Список литературы

1. Боброва Е.А. Методика планирования управления затратами предприятий / Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 3 (29). – С. 75–79.
2. Боброва Е.А. Учет аренды в России по международным стандартам финансовой отчетности / Международный бухгалтерский учет. – 2007. – № 3. – С. 20–23.
3. Боброва Е.А., Илюхина Н.А., Лытнева Н.А. Применение и развитие затратного метода формирования цены

организации. / В сборнике: Роль науки в развитии общества/ Сборник статей Международной научно-практической конференции: Уфа, Республика Башкортостан, 2014. – С. 15.

4. Боброва Е.А., Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Методологический подход к развитию теории управления затратами при формировании собственного капитала предприятия. // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 3 (29). – С. 80–87.

5. Боброва Е.А., Лытнева Н.А. Система управленческого учета в управлении себестоимостью продукции промышленных предприятий. // Вестник ОрелГИЭТ. – 2013. – № 3 (25). – С. 100–105.

6. Илюхина Н.А. Модернизация системы управления затрат в пищевой и перерабатывающей промышленности / Технология и товароведение инновационных пищевых продуктов. – 2012. – № 2. – С. 111–117.

7. Илюхина Н.А., Лытнева Н.А., Боброва Е.А. Методические основы и принципы учета затрат на производство/ В сборнике: SCIENCE, TECHNOLOGY AND LIFE – 2014 Proceedings of the international scientific conference. Editors V.A. Ijuhina, V.I. Zhukovskij, N.P. Ketova, A.M. Gazaliev, G.S. Mal'. – 2015. – С. 455–463.

8. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческих организаций / Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. – 2012. – Т. 3, № 3. – С. 7–15.

9. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. для студентов учреждений сред. проф. образования, обучающихся по группе специальностей 0600 Экономика и упр. / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. Москва, 2006. Сер. Профессиональное образование.

10. Лытнева Н.А. Управление системными изменениями / Вестник ОрелГИЭТ. – 2008. – № 4 (6). – С. 72–83.

11. Лытнева Н.А., Сысоева О.Н. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем / Вестник Орловского государственного аграрного университета. – 2012. – Т. 38, № 5. – С. 118–122.

12. Об утверждении государственной программы Орловской области «Развитие приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса Орловской области на 2014–2020 гг.». (в ред. пост. Правительства Орловской области от 02.06.2015 № 239) / КонсультантПлюс/ <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW127;n=30726>.

13. Объем сельхозпроизводства в Орловской области в 2014 году вырос на 8% / <http://www.regnum.ru/news/economy/1885698.html>.

14. Павлова Е.А. Роль государственной поддержки АПК в Орловской области // Молодой ученый. – 2013. – № 1. – С. 175–177; URL: <http://www.moluch.ru/archive/48/6123/>

15. Пьянова Н.В., Лытнева Н.А. Методология развития инновационных подходов в механизме управления расходами коммерческих организаций / Вестник ОрелГИЭТ. – 2012. – № 2(20). – С. 117–125.

References

1. Bobrova E.A. Metodika planirovaniya upravleniya zatratami predpriyatij / Vestnik OrelGIJeT. 2014. no. 3 (29). pp. 75–79.
2. Bobrova E.A. Uchet arendy v Rossii po mezhdunarodnym standartam finansovoj otchetnosti / Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2007. no. 3. pp. 20–23.
3. Bobrova E.A., Ijuhina N.A., Lytneva N.A. Primenenie i razvitie zatratnogo metoda formirovaniya ceny organizacii. / V sbornike: Rol nauki v razvitii obshhestva/ Sbornik statej Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii: Ufa, Respublika Bashkortostan, 2014. pp. 15.
4. Bobrova E.A., Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. Metodologicheskij podhod k razvitiyu teorii upravleniya zatratami pri formirovanii sobstvennogo kapitala predpriyatija. // Vestnik OrelGIJeT. 2014. no. 3 (29). pp. 80–87.

5. Bobrova E.A., Lytneva N.A. Sistema upravlencheskogo ucheta v upravlenii sebestoimost ju produkcii promyshlennyh predpriyatij. // Vestnik OrelGIJeT. 2013. no. 3 (25). pp. 100–105.
6. Iljuhina N.A. Modernizacija sistemy upravlenija zatrat v pishhevoj i pererabatyvajushhej promyshlennosti / Tehnologija i tovarovedenie innovacionnyh pishhevych produktov. 2012. no. 2. pp. 111–117.
7. Iljuhina N.A., Lytneva N.A., Bobrova E.A. Metodicheskie osnovy i principy ucheta zatrat na proizvodstvo / V sbornike: SCIENCE, TECHNOLOGY AND LIFE 2014 Proceedings of the international scientific conference. Editors V.A. Iljuhina, V.I. Zhukovskij, N.P. Ketova, A.M. Gazaliev, G.S. Mal'. 2015. pp. 455–463.
8. Kyshtymova E.A., Lytneva N.A. Koncepcija buhgalterskogo upravlencheskogo ucheta kak informacionnaja sistema v upravlenii pribyl ju kommercheskih organizacij / Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. 2012. T. 3, no. 3. pp. 7–15.
9. Lytneva N.A. Buhgalterskij uchët: ucheb. dlja studentov uchrezhdenij sred. prof. obrazovanija, obuchajushhihsja po gruppe special nostej 0600 Jekonomika i upr. / N.A. Lytneva, L.I. Maljavkina, T.V. Fedorova. Moskva, 2006. Ser. Professional noe obrazovanie.
10. Lytneva N.A. Upravlenie sistemnymi izmenenijami / Vestnik OrelGIJeT. 2008. no. 4 (6). pp. 72–83.
11. Lytneva N.A., Sysoeva O.N. Razvitie innovacionnyh metodov v upravlenii rezul tativnost ju hozjajstvennyh sistem / Vestnik Orlovskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. 2012. T. 38, no. 5. pp. 118–122.
12. Ob utverzhdenii gosudarstvennoj programmy Orlovskoj oblasti «Razvitie prioritnyh podotraslej agropromyshlennogo kompleksa Orlovskoj oblasti na 2014–2020 gg.». (v red. post. Pravitelstva Orlovskoj oblasti ot 02.06.2015 no. 239) / KonsultantPljus/ <http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW127;n=30726>.
13. Obem selhozproizvodstva v Orlovskoj oblasti v 2014 godu vyros na 8% / <http://www.regnum.ru/news/economy/1885698.html>.
14. Pavlova E.A. Rol gosudarstvennoj podderzhki APK v Orlovskoj oblasti // Molodoy uchenyj. 2013. no. 1. pp. 175–177; URL: <http://www.moluch.ru/archive/48/6123/>
15. Pjanova N.V., Lytneva N.A. Metodologija razvitija innovacionnyh podhodov v mehanizme upravlenija rashodami kommercheskih organizacij / Vestnik OrelGIJeT. 2012. no. 2(20). pp. 117–125.

Рецензенты:

Чекулина Т.А., д.э.н., профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орёл;

Шапорова О.А., д.э.н., профессор, декан факультета учета и информационных технологий, ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли», г. Орёл.