

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ДЕЙСТВЕННЫЕ РЫЧАГИ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Литовченко Д.А., студент 3 курса факультета среднего
профессионального образования**

**Научный руководитель – Александрова Е.Г.,
кандидат сельскохозяйственных наук, доцент
ФГБОУ ВО Самарский ГАУ**

***Ключевые слова:** грибоводство, затраты, калькулирование, себестоимость, шампиньоны, экономическая эффективность.*

Рентабельность грибоводства определяется способностью управлять затратами, что находится в прямой зависимости от постановки и ведения бухгалтерского учета. Систематический контроль за затратами, формированием себестоимости, принятие обоснованных управленческих решений влияют на повышение экономической эффективности деятельности грибоводческих предприятий. В работе предложены направления совершенствования исчисления себестоимости продукции и организации учета затрат.

Грибоводство относится к сельскому хозяйству, к отрасли растениеводства, овощеводству защищенного грунта. Продукция грибоводства позволяет разнообразить ассортимент питания людей, обогатить его витаминами и минералами, а технологические особенности ее производства способствуют переработке отходов сельскохозяйственного производства через их последующее использование. [1]

Грибоводство – это особенный процесс выращивания живого организма, требующий специализированных машин, трудовых усилий (в том числе и ручного труда), особых материальных затрат, поэтому учет затрат на предприятиях по выращиванию грибов – это основной инструмент управления организацией. Сложившиеся рыночные

условия таковы, что рынок грибов отечественного производства сформирован достаточно хорошо, поэтому требования к условиям хозяйственной деятельности, а значит и рентабельности продукции высоки [1, 2, 3].

Организации, занимающиеся выращиванием грибов, относятся к сельскохозяйственным, поэтому при организации учета затрат и исчисления себестоимости продукции руководствуются Методическими указаниями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Основными статьями затрат при выращивании шампиньонов являются:

1. Сырье и материалы. Они являются самой значительной статьей затрат и включают в себя:

- компост – это основа для роста грибов, состоящая в большей массе из отходов сельскохозяйственного производства (солома, куриный помет, гипс и др.), но требующая значительных вложений в доведении их до эксплуатационного состояния (соблюдение температурного режима, состава, стерильности);

- покрывная почва – это почва, которая обеспечивает необходимую влажность и микроклимат для формирования плодовых тел гриба;

- мицелий (посадочный материал) – качество данного материала напрямую влияет на урожайность и себестоимость;

2. Энергоресурсы. Для поддержания нужной температуры и влажности в специальных камерах выращивания требуются значительные затраты на отопление, вентиляцию, освещение;

2. Оплата труда. Затраты на оплату труда персоналу, который занимается подготовкой компоста, посадкой, уходом за грибами и сбором самого урожая достаточно высоки в данной отрасли, так как перечень специализированных машин для промышленного культивирования грибов небольшой;

3. Амортизация оборудования;

4. Прочие расходы. К таким расходам относятся затраты на организацию производства, изыскание и разработка новых технологий и т.д [4, 5, 6].

В грибоводстве затраты на производство продукции осуществляются циклично в течении года, поэтому все расходы отчетного года включаются в состав себестоимости текущего года. Затраты на выращивание грибов в течение года учитываются по дебету счета 20.1 «Основное производство. Растениеводство» по аналитическим счетам «Шампиньоны», «Вешенки» и т.д. Полученную продукцию от урожая грибов приходуется по дебету счета 43.1 «Готовая продукция. Растениеводство» и кредиту счета 20.01 «Основное производство. Растениеводство» [6, 7, 8].

Далее происходит калькулирование себестоимости продукции, которое представляет собой не обыкновенную бухгалтерскую процедуру, а инструмент, позволяющий грибоводам принимать обдуманные решения, распоряжаться затратами и, в конечном итоге, повышать прибыль своего бизнеса.

Согласно п. 8.12 Методических рекомендаций по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции в сельском хозяйстве, исчисление себестоимости 1 центнера грибов (например, шампиньонов) производится следующим образом: сумма всех затрат на производство и выращивание, за вычетом стоимости использованного субстрата, делится на выход продукции. Стоит отметить, что на сегодняшний день четких указаний по расчету калькулирования себестоимости грибов нет, но существует несколько видов расчета, такие как попроцессный и позаказный методы. Процессный метод применяется, когда производство продукции можно разделить на последовательные этапы. При этом себестоимость рассчитывается по каждому из этапов (подготовка компоста, выращивание грибов, сбор урожая и т.п.). Суть позаказного метода заключается в калькулировании себестоимости в разрезе заказов, как правило, в условиях небольших партий продукции. Себестоимость рассчитывается для каждого отдельного заказа [6, 8].

В качестве резерва роста прибыли и повышения рентабельности предприятий по выращиванию грибов является улучшение калькуляционной работы, которая обеспечит достоверный расчет себестоимости продукции и, следовательно, послужит качественной информационной базой для принятия мер по ее снижению [4, 7].

Наиболее часто при расчете себестоимости в грибоводстве не учитывается стоимость отработанного субстрата. Отработанный субстрат богат витаминами, насыщен белками, микроэлементами и аминокислотами. В некоторых странах используют субстрат на корм крупному рогатому скоту, свиньям, птице. Так, например, отработанный субстрат вешенки по своим свойствам приравнивается к фуражу. Учитывая данный факт, целесообразно: производить учет стоимости отработанного субстрата по нормативным затратам на его уборку и вывозку; для учета применяемого в других отраслях отработанного субстрата оприходовать его в составе объектов учета и списывать его стоимость на увеличение затрат тех отраслей, где он будет использован, уменьшая сумму затрат на выращивание грибов на стоимость субстрата. Построение учетного процесса на грибоводческих предприятиях должно быть осуществлено таким образом, чтобы была возможность оперативной корректировки действий, влекущих за собой снижение доходности предприятий [6, 8].

Обобщая вышеизложенное, стоит отметить, что в сложившихся условиях растущей конкуренции и динамичного рынка, точное понимание структуры затрат и факторов, которые влияют на себестоимость, становится очень важным. В указанной связи надлежаще организованный учет затрат и калькулирование себестоимости продукции грибоводства способствуют получению полной и достоверной информации управленческого характера, что позволит совершенствовать процесс производства грибов, снижать себестоимость продукции, следовательно, изыскивать действующие механизмы повышения экономической эффективности отрасли грибоводства.

Библиографический список:

1. Афанасьев, В. И. Об экономической эффективности грибоводства в России // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2020. – № 8(65). – С. 99-103.
2. Чернова, Ю. В. Отражение информации о затратах на основное производство в бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2017. – №10. – С. 18-27.

3. Александрова, Е. Г. Целесообразность применения органических отходов в составе субстрата при выращивании грибов / Е. Г. Александрова, Т. Г. Лазарева // Самара АгроВектор. – 2023. – Т. 3, № 4. – С. 68-80.

4. Чернова, Ю. В. Раскрытие информации о затратах на производство и реализации продукции растениеводства в бухгалтерской отчетности // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – №12. – С. 20-24.

5. Alexandrova, E. G. Effect of the type and method of additives on the productivity of mushrooms grown in industrial conditions / E. G. Alexandrova, T. G. Lazareva // International Scientific-Practical Conference “Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources” (FIES 2021) : Agriculture and Food Security: Technology, Innovation, Markets, Human Resources, Kazan, 28–29 мая 2021 года. Vol. 37. – Kazan: EDP Sciences, 2021. – P. 00002. – DOI 10.1051/bioconf/20213700002. – EDN IQCGCN.

6. Клипперт, Е. Совершенствование учета затрат и исчисления себестоимости грибов / Е. Клипперт, И. Мурачева // Организационно-правовые аспекты инновационного развития агробизнеса. – 2017. – № 14. – С. 383-386.

7. Александрова, Е. Г. Культивирование шампиньонов: когда отход идет в доход / Е. Г. Александрова, М. И. Дулов, Т. Г. Лазарева // Инновационные достижения науки и техники АПК: Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, Кинель, 12 декабря 2017 года. – Кинель: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 202-205.

8. Лазарева, Т. Г. Учет затрат и калькулирование себестоимости шампиньонов / Т. Г. Лазарева, Н. И. Власова, Е. Г. Александрова // Современная экономика: обеспечение продовольственной безопасности: сборник научных трудов V Международной научно-практической конференции, Кинель, 15 февраля 2018 года. – Кинель: Самарская государственная сельскохозяйственная академия, 2018. – С. 259-263.

**COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION AS EFFECTIVE
LEVERS TO INCREASE THE ECONOMIC EFFICIENCY
OF ENTERPRISES**

Litovchenko D.A.

Scientific supervisor – Aleksandrova E.G.

FGBOU VO Samara SAU

Keywords: *mushroom growing, costs, calculation, cost, champignons, economic efficiency.*

The profitability of mushroom farming is determined by the ability to manage costs, which is directly dependent on the establishment and maintenance of accounting records. Systematic control over costs, cost formation, and the adoption of informed management decisions affect the increase in the economic efficiency of mushroom growing enterprises. The work suggests directions for improving the calculation of product costs and organizing cost accounting.