

РАЗРАБОТКА ЕДИНОЙ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАГОТОВКЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И СЫРЬЯ

В статье на основе изучения отечественного опыта, результатов научного исследования рассмотрены вопросы исчисления издержкостности заготовки и переработки сельскохозяйственной продукции и сырья, позволяющие обосновать данные для целей формирования затрат по видам сельскохозяйственной продукции и вторичных материальных ресурсов.

On the basis of domestic experience analysis and scientific findings, the article reviews costs volume calculating issues of agricultural products and raw materials procurement and processing. It allows substantiating the purposes of forming costs according to types of agricultural products and secondary raw materials.

Ключевые слова: заготовки; сельскохозяйственная продукция; вторичное сырье; издержкостность.

Key words: procurement; agricultural products; secondary raw materials; costs volume.

В современных условиях развития Республики Беларусь ресурсосбережение, обеспечение экологической безопасности рационального использования природных ресурсов и охраны окружающей среды являются приоритетными направлениями в рамках реализации курса на устойчивое развитие белорусского государства. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании порядка обращения с отходами товаров и упаковки» от 17 января 2020 г. № 16 одной из задач заготовительных организаций потребительской кооперации является сбор и переработка вторичных материальных ресурсов, позволяющие максимально обеспечить ресурсосбережение, повторное вовлечение в хозяйственный оборот утилизируемых компонентов отходов в качестве сырья, материалов, изделий, превращение отходов во вторичное сырье для изготовления новой продукции и получения энергии.

Существенной особенностью деятельности заготовительно-производственных организаций является использование в процессе закупки и реализации заготовленной сельскохозяйственной продукции и сырья отпускных цен, установленных покупателем или законодательством. В результате в процессе выполнения плана заготовок по отдельным видам сырья разница между установленной отпускной и закупочной ценой не позволяет покрывать возникающие расходы. Оператор вторичных материальных ресурсов в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь «О совершенствовании порядка обращения с отходами товаров и упаковки» от 17 января 2020 г. № 16 устанавливает компенсации юридическим и физическим лицам расходов по сбору отходов, полученных в результате заготовки. Вместе с тем, возникает необходимость обоснования отраслевых методик учета затрат по заготовке и переработке, позволяющих систематизировать порядок установления размеров компенсации расходов по сбору и переработке отходов Белорусским республиканским союзом потребительских обществ, с учетом специфики сбора и переработки вторичных отходов в организациях потребительской кооперации [1].

Решение данной проблемы может быть получено только при наличии экономического обоснования методик бухгалтерского учета и анализа затрат, позволяющих получать информацию о рентабельности ассортимента заготавливаемой и реализуемой продукции.

Разработка таких методик требует обоснования объектов учета затрат и калькулирования себестоимости в процессе закупки сельскохозяйственной продукции и сырья, в процессе их первичной переработки и реализации. Их обоснованное использование на этапе заготовления позволяет определить показатель заготовительного оборота в оценке по себестоимости приобретения продукции и сырья. На этапе первичной переработки калькулированию подлежит производственная себестоимость выпущенной продукции, имеющей потребительский спрос. Процесс реализации закупленной и переработанной продукции предполагает наличие коммерческо-сбытовых расходов, которые в совокупности с показателями снабженческо-заготовительной и производственной деятельности позволяют сформировать полную себестоимость сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья.

Таким образом, для заготовительных организаций потребительской кооперации объектом калькулирования деятельности должны являться отдельные виды заготавливаемой сельскохозяйственной продукции и сырья. Результатом этой бухгалтерской операции является себестоимость закупленной и оприходованной на склад сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья. Основанием для определения себестоимости заготовленной продукции и сырья являются закупочная цена и сумма транспортно-заготовительных и прочих расходов, связанных с их закупкой.

Согласно действующему законодательству закупочная цена определяется производителем по согласованию с заготовительными, перерабатывающими и торговыми организациями исходя из плановых затрат на ее производство и реализацию, установленных налогов и неналоговых платежей, необходимой прибыли и конъюнктуры рынка. Для заготовительных организаций она является основным носителем затрат и занимает наибольший удельный вес в себестоимости реализованной продукции.

Действующая методика определения отпускной цены предполагает включение в калькуляцию стоимости продукции по закупочным ценам без налога на добавленную стоимость (НДС), планового уровня издержек обращения, планового уровня прибыли от заготовительной деятельности, установленного в процентах к закупочной стоимости, налогов и неналоговых платежей, начисленных на сумму валового дохода от реализации и суммы НДС, исчисленных к отпускной цене. По продукции, закупленной за пределами района деятельности, в калькуляцию отпускной цены дополнительно включаются фактические расходы по ее доставке [2].

Такая методика представляется нам несовершенной, в большинстве случаев она приводит к убыткам от реализации отдельных видов сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья. Кроме того, действующая методика не соответствует общему порядку калькулирования себестоимости в отраслях сферы производства и обращения. Это связано с тем, что сумма прибыли в составе отпускной цены определяется умножением установленной нормы рентабельности на полную фактическую себестоимость реализуемой продукции. Заготовительные организации в качестве базы для определения прибыли используют закупочные цены, которые не в полной мере характеризуют себестоимость заготовок, а являются результатом их деятельности. Поэтому для обеспечения единообразия в определении отпускных цен на заготовленную продукцию считаем целесообразным определять плановую сумму прибыли умножением установленной нормы на себестоимость заготовленной продукции. Себестоимость заготовленной продукции составит сумма закупочной цены и плановой суммы издержек обращения.

Издержкостность в заготовительной деятельности – это экономический показатель, характеризующий затраты предприятия на объем реализации сельскохозяйственной продукции и сырья. Данный показатель, выраженный в процентах, представляет собой относительный уровень издержек производства и обращения. Определение показателя издержкостности целесообразно производить по видам сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья. Это позволяет установить более или менее рентабельные виды продукции и сырья и обосновать размеры компенсации расходов по сбору и переработке вторичных отходов.

Изучению проблем издержкостности и разработке методик ее определения посвящены исследования различных экономистов. Однако в их работах объектом исследования являлись организации розничной и оптовой торговли, особенностью которых является однородный состав затрат. Заготовительные организации для оценки издержкостности должны учитывать в составе затрат также издержки по сбору и переработке вторичных отходов. Это изменяет изучаемую номенклатуру статей учета затрат, предполагает разработку отраслевых методик распределения косвенных расходов при включении их в себестоимость.

Развитие рыночных отношений изменяют основные цели и задачи калькулирования себестоимости продукции. Становление управленческого учета предполагает, что калькулирование должно быть положено в основу разработки принятого предприятием или центром ответственности плана. Это позволит провести обоснованный анализ причин отклонений от плановых заданий по себестоимости, рассчитать издержкостность продукции заготовок, обосновать структуру ассортимента заготавливаемой продукции и сырья в зависимости от уровня ее рентабельности.

Основным недостатком предлагаемой методики определения отпускной цены, основанной на определении издержкостности заготовленной продукции и сырья, является ее трудоемкость. Это связано с необходимостью расчета уровня издержек производства и обращения по каждому виду заготавливаемой продукции. Однако современный уровень развития компьютеризации и наличие различных систем электронных таблиц позволяют автоматизировать

основные расчеты и свести основную работу только к вводу необходимой исходной информации [3].

Использование для формирования отпускной цены уровня издержек производства и обращения, приходящегося на соответствующий вид сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья, позволит экономистам заготовительной организации выполнить следующее:

– определить сумму затрат, приходящихся на каждый вид закупаемой продукции и сырья с тем, чтобы установить предельно возможное снижение цены с учетом затрат по каждому наименованию и обосновать размеры компенсации расходов по сбору и переработке вторичных отходов;

– наиболее обоснованно составлять план заготовок по видам с тем, чтобы иметь реальную возможность покрывать убытки, полученные от заготовок и реализации нерентабельной продукции и сырья, прибылью от рентабельных видов;

– устанавливать норму (процент) рентабельности дифференцированно по каждому виду сельскохозяйственной продукции и сырья не ниже затрат на их реализацию в пределах действующей конъюнктуры рынка.

Объективность и достоверность расчета цен на закупаемую и реализуемую сельскохозяйственную продукцию и сырье должны быть обеспечены рациональной организацией бухгалтерского учета затрат, в процессе которого необходимо обеспечить следующее:

– установление научно обоснованной номенклатуры учета затрат на заготовку, первичную переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции и вторичного сырья;

– формирование в аналитическом учете информации об объектах учета затрат, установление оптимальных объектов калькулирования себестоимости и калькуляционных единиц;

– выбор наиболее рационального метода распределения косвенных расходов и разграничение затрат по периодам;

– организация оптимальной системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции исходя из отраслевой принадлежности заготовительной организации.

Список использованной литературы

1. **О совершенствовании** порядка обращения с отходами товаров и упаковки : Указ Президента Респ. Беларусь от 17 янв. 2020 г. № 16 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

2. **О ценообразовании** : Закон Респ. Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 (в ред. от 15 июля 2008 г. № 397-3) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

3. **Трофимова, А. Н.** Учет затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации: состояние, проблемы и пути развития : моногр. / А. Н. Трофимова. – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2005. – 176 с.