

**Е.А. Иванов**, канд. экон. наук, доцент,  
**Л.Ю. Малинина**, канд. экон. наук, доцент,  
**А.В. Коротков**, канд. с.-х. наук,  
**Н.Н. Пушкаренко** канд. техн. наук, доцент,  
**С.Н. Христолюбов**, ст. преподаватель,

*ФГБОУ ВО «Чувашииский государственный аграрный университет», г. Чебоксары*

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГИБКОГО ПОДХОДА ПРИ ВЫБОРЕ МЕТОДА УЧЁТА ЗАТРАТ В ХМЕЛЕВОДСТВЕ**

**Ключевые слова:** хмелеводство, метод учёта затрат, организация учёта  
**Key words:** hop growing, cost accounting method, accounting organization

**Аннотация:** хмелеводство остается крайне важной моно сельскохозяйственной отраслью и имеет существенное экономическое значение как для отдельных регионов, так и России в целом. Однако существенным препятствием для его развития является необходимость привлечения значительных инвестиций, как стартовых, так и последующих. Выбор метода учёта затрат и комплекс мероприятий по их оптимизации является одним из существенных факторов привлечения достаточного количества инвесторов.

**Abstract:** hop-growing remains an extremely important mono-agricultural industry and has a significant economic one both for individual regions and for Russia as a whole. However, a significant obstacle to its development is the need for significant investments, both initial and subsequent. The choice of a cost accounting method and a set of measures for their optimization is one of the essential factors in attracting a sufficient number of investors.

Статья подготовлена в рамках темы научно-исследовательской работы «Разработка методических рекомендаций по учету текущих и капитальных затрат, включая закладку, на производство и реализацию продукции многолетних насаждений хмеля (включая питомники многолетних насаждений хмеля)», выполняемой за счет средств Федерального бюджета по заказу Минсельхоза России в 2021 г. (утв. Минсельхозом РФ от 25.12.2020 г.)

Хмель является важной сельскохозяйственной культурой. Традиционно он выращивается в отдельных регионах веками и приносит существенные доходы, как предпринимателям, так и региону в виде налоговых поступлений. При этом специалистами отмечается, что в виду относи-

тельной неприхотливости к составу почвы и особенностям жизненного цикла культуры, рентабельность может достигать 60 % [1], а сбор урожая возможен начиная с 2–3 года посадки. Тем не менее, данная культура требует существенных стартовых затрат в виде необходимого оборудования (комбайнов и сушилок) и инженерных конструкций (шпалер). Кроме того, достижение высокой рентабельности сложно достижимо без организации полного цикла переработки хмелесырья. В подобных условиях привлечение инвесторов – самое оптимальное и экономически обоснованное решение. Однако инвестора интересует всегда минимизация его рисков, и если доходность в данном случае прозрачна, то расходная часть бизнес-плана (как стартовая, так и перспективная) требует от получателей инвестиций значительной работы с расходами, обеспечивая их прозрачность и эффективное управление. В подобных условиях ключевой становится вопрос организации управленческого учёта и выбора метода учёта затрат, как ключевого фактора, обеспечивающего прозрачность, своевременность, полноту и достоверность экономической информации о затратах.

Вопрос метода (модели, если рассматривать несколько шире) учёта затрат – это ключевой вопрос производственного, а теперь и управленческого учёта. Система, предполагаемая финансовым учётом не содержит в полной мере детальной информации для принятия обоснованных решений руководством в области расходов. По этой причине учёт и контроль расходов традиционно дополняется методиками управленческого учёта, вне зависимости от существования полноценной его системы в организации. Калькулирование себестоимости – процесс трудоемкий и от его эффективности во многом зависит точность показателя себестоимость 1 единицы продукции, существенно влияющий на цену и в конечном итоге на финансовую устойчивость и платежеспособность организации в долгосрочной перспективе. Также ключевой задачей менеджмента остается оптимизация затрат, что без большого массива данных в данной области, структурированного определенным образом невозможно. Кроме того выбор метода учёта затрат предполагает и выбор методики контроля затрат, отдельные же современные модели учёта затрат прямо направлены именно на их сокращение (например японская методика кайдзен). Однако ключевой проблемой подобных моделей является изначальное их создание под нужды производственных предприятий, что предполагает существенную специфику. Адаптация же их под нужды иных отраслей достаточно сложна и не ко всем моделям это применимо. Сельское хозяйство имеет ряд значительных особенностей, таких как особый производственный цикл, наличие специфических технологических этапов и необходимость учёта большого количества сложнопрогнозируемых природных факторов, что серьезно ограничивает выбор оптимального метода учёта затрат. При этом каждая подотрасль сельского хозяйства имеет свои особенно-

сти, что также необходимо учитывать. К примеру, в рамках растениеводства выращивание овощей в тепличном комплексе и выращивание зерновых предполагают существенное различие технологических процессов, что несомненно необходимо учитывать при выборе метода учёта затрат.

Рассмотрим более подробно существующие наиболее популярные методы учёта затрат на текущий момент, которые представлены в таблице 1.

**Таблица 1 – Методы учёта затрат**

№ п/п	Название метода	Суть метода
1.	Попроцессный	Учёт затрат осуществляется в разрезе отдельных технологических процессов организации
2.	Попередельный	Учёт затрат ведется в разрезе отдельных технологических этапов обработки продукции (переделов)
3.	Позаказный	Учёт затрат осуществляется в разрезе каждого отдельного заказа продукции покупателем
4.	Нормативный	Предполагает использование для учёта затрат научно обоснованных нормативов с целью контроля эффективности их использования
5.	Direct (marginal) costing	Учёт затрат при данном методе предполагает их разделение на постоянные и переменные, при этом переменные затраты включаются в себестоимость, а постоянные сразу списываются на финансовый результат
6.	Standard costing	Предполагает использование нормативной себестоимости, при этом нормы определяются организацией самостоятельно, а их превышение относятся на конкретных виновных лиц
7.	Target costing	Метод основан на установлении целевой себестоимости на основе ожиданий рынка
8.	Activity Based Costing	Метод предполагает функциональный учёт затрат. Схож с попроцессным, но детали методики отличны
9.	Kaizen costing	Методика предполагает более широкое трактование, чем модель учёта затрат: система представляет собой концепцию мотивирования сотрудников на оптимизацию себестоимости и достижения за счёт поступательных действий её заявленного уровня

В таблице 1 первые четыре метода представляют собой традиционные российские методики, последующие – западные концепции. Все они ориентированы на производственные предприятия, при этом западные методики, на наш взгляд, предполагают большую специализацию. Например, методики таргет и кайдзен костенга – это традиционные японские методики, ориентированные на специфические национальные особенности управления и общественного сознания.

Традиционно в сельском хозяйстве России применяется попроцессный метод учёта затрат, как наиболее универсальный. Однако в условиях развития концепции управления сельскохозяйственной организацией, основанной не только на производстве, но и полном цикле переработки сельскохозяйственной продукции в рамках единого кластера и активном привлечении инвестиций подобный подход выглядит несколько однобоким. Мы предлагаем его расширить. Попроцессный подход, либо АВСметод универсальны в целом, однако при добавлении к сельскохозяйственным операциям процесс переработки становятся существенно более трудоемкими. В данном случае мы считаем целесообразным использовать попередельный метод для учёта затрат процесса переработки. Также отдельным видом деятельности хмелепроизводителей часто является выращивание на продажу саженцев хмеля, учёт затрат в данном случае мы предлагаем осуществлять позаказным методом.

Таким образом можно говорить о том, что не существует универсальной методики учёта затрат в хмелеводстве, учитывая существенную специфику данной отрасли. Тем не менее, мы предлагаем использовать гибкий подход, предполагающий сочетание нескольких методик, каждая из которых подходит для каждого отдельного направления деятельности хмелепроизводителя. Использование дополнительно общих методик, таких как кайдзен выглядит рациональным, однако предполагает достаточно углубленную работу по созданию философии организации, системы мотивирования персонала и разработки многочисленных кайдзен-задач менеджментом, что не всегда отвечает принципу рациональности. Тем не менее, на наш взгляд, использование гибкого подхода, основанного на применении нескольких методов учёта затрат, обеспечивающих формирование точной и полной информации о расходах в разрезе отдельных видов деятельности организации-производителя хмеля позволит существенно повысить качество информации и привлечь дополнительные инвестиции.

#### **Список использованной литературы**

1. Концепция развития хмелеводства в Чувашской Республике на 2020–2025 годы: Распоряжение Кабинета Министров Чувашской Республики от 20.08.2020 N 738-р // [Электронный ресурс]. – URL: <https://docs.cntd.ru/document/570901006>

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве: утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008// [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93409/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/)