

эффективности деятельности и финансового состояния необходимо проводить как в разрезе отдельных субъектов, так и в целом по формированию.

В результате проведенных исследований изучены основные эффекты и механизмы их реализации, имеющиеся при создании и развитии кооперативно-интегрированных формирований, обеспечивающие их преимущества по сравнению с индивидуально функционирующими субъектами хозяйствования. Обоснована система оценочных показателей эффективности взаимодействия субъектов региональных кооперативно интегрированных структур, включающая три блока показателей оценки, позволяющая проводить оценку сельскохозяйственного производства, обрабатывающей промышленности, торговли.

Список использованной литературы

1. Шаталов, М. А. Критерии оценки эффективности интеграции в рамках интегрированных агропромышленных структур / М. А. Шаталов, С. В. Мартынов, С. Ю. Мычка // Вестник Воронежского ин-та высоких технологий. – 2015. – № 14. – С. 169–172.

2. Волкова Ю. А. Интеграция промышленных предприятий в Республике Беларусь: выбор форм и оценка эффективности / Ю. А. Волкова. – Гомель : Гомельский гос. технич. ун-т им. П.О. Сухого, 2019. – 272 с.

УДК 657.01

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОБЪЕКТОВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПЕРЕРАБОТКИ ПРОДУКЦИИ ХМЕЛЕВОДСТВА

**Семенов А.А., к.э.н., доцент,
Иванов Е.А., к.э.н., доцент,
Данилова Н.Л., к.э.н., доцент,
Коротков А.В. к.с.-х.н.,
Пушкаренко Н.Н., к.т.н., доцент**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет», г. Чебоксары, Чувашская Республика, Россия

Ключевые слова: продукция хмелеводства, калькуляция, затраты, учет.
Keywords: hop products, calculation, costs, accounting/

Аннотация: В статье рассмотрены проблемные аспекты выбора системы учета затрат и исчисления себестоимости объектов промышленной переработки продукции хмелеводства. Подчеркнута необходимость избрания

группировки по элементам затрат в целях формирования релевантной информации на счете 20-1 «Растениеводство».

Summary: The article deals with the problematic aspects of choosing a cost accounting system and calculating the cost of objects of industrial processing of hop products. The need to select a grouping by cost elements in order to generate relevant information on account 20-1 "Crop production" was emphasized.

В последнее время широкое использование находят продукты вторичной переработки хмеля, которые повышают степень использования горьких и ароматических веществ, стойкость ценных компонентов в процессе хранения препаратов, упрощают способ употребления сырья и сокращают расходы на его хранение и транспортировку. Хмелевые препараты выпускают в виде порошков, гранулированного и брикетированного хмеля, экстрактов и комбинированных препаратов.

Получение данных хмелепродуктов сопровождается соответствующими специфическими технологическими этапами не похожими друг на друга, что накладывает свой отпечаток на построение учетного процесса при их производстве.

Стоит отметить, что производство хмелепродуктов являются для хозяйствующих субъектов текущими затратами. Они непосредственно напрямую участвуют в процессе производства хмеля и формируют его производственную себестоимость.

Поэтому для целей управления затратами в части оптимизации особо значима их классификация по экономическому содержанию (элементам затрат) и по характеру возникновения и назначения (по статьям затрат).

К экономическим элементам относят однородные виды затрат. Состав элементов затрат определяется совокупностью производственных факторов, обеспечивающих процесс возделывания хмеля к которым относятся сельскохозяйственные угодья (участки земли, на которых планируется строительство хмелевых шпалер), средства труда (шпалеры, хмелеуборочные комбайны и другая сельскохозяйственная техника, прицепной и навесной инвентарь и др.), предметы труда (материальные и финансовые) и рабочая сила (трудовые ресурсы).

Потребление указанных ресурсов в ходе агротехнологических этапов в хмелеводстве обусловило выделение соответствующих видов затрат: материальных затрат, затрат на оплату труда, отчисления социальные нужды, сумм амортизации средств труда, нематериальных активов и прочих затрат.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить суммы названных видов сметных (плановых) и фактических затрат на произ-

водство в хмелеводческих хозяйствах, независимо от места их возникновения и направления использования.

В целях формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат хмелеводства, определения фактической себестоимости хмеля, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям).

Состав калькуляционных статей в хмелеводстве устанавливается сельскохозяйственной организацией исходя из основных производственных этапов по возделыванию хмеля.

Наряду с вышеуказанными группировками в зависимости от информационных потребностей менеджмента сельскохозяйственной организации могут быть использованы и иные классификационные признаки. В частности, подразделения затрат по способу их включения в себестоимость (прямые и косвенные), по технико-экономическому содержанию (основные и накладные), по отношению к объему производства (переменные и постоянные) и некоторые другие широкого использования.

В соответствии с п.16 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях экономические элементы затрат в сельскохозяйственных организациях, в том числе и в хмелеводческих предприятиях, представляют собой укрупненную группировку затрат по элементам, предусматривающую объединение отдельных затрат по признаку их однородности, безотносительно к тому, на что и где они произведены.

Данная группировка затрат используется в бухгалтерской (финансовой) отчетности хмелеводческого предприятия. Она позволяет внешним пользователям иметь информацию о структуре производственных затрат по укрупненным экономически однородным элементам, а также исчислять макроэкономические показатели развития региона, отрасли, страны в целом, вырабатывать экономическую политику и осуществлять стратегию развития государственных механизмов регулирования.

На уровне хмелеводческих предприятий группировка по экономическим элементам может использоваться при составлении бизнес-планов, смет бюджетов, затрат на производство в целом по предприятию, бригадам хмелеводов, отдельным хмельникам, наименованиям (сортам) хмеля и объектам управления затратами.

Группировка по экономическим элементам не показывает назначения произведенных затрат, их связи с результатами производства и целесообразности. Устранить этот недостаток позволяет перегруппировка затрат, осуществляемая по калькуляционным статьям.

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции

(работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях для более детализированного аналитического учета внутри балансового счета 20-1 «Растениеводство» применительно к хмелеводству затраты можно сгруппировать по следующим калькуляционным статьям:

1. Материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в том числе:

1.1. Посадочный материал (стеблевые черенки (однолетние саженцы) хмеля);

1.2. Удобрения минеральные и органические;

1.3. Средства защиты растений;

1.4. Нефтепродукты;

1.5. Топливо и энергия на технологические цели;

1.6. Работы и услуги сторонних организаций.

2. Оплата труда (с подразделением по видам);

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Содержание основных средств (амортизация и ремонт основных средств);

5. Работы и услуги вспомогательных производств;

6. Финансовые затраты;

7. Прочие затраты;

8. Общепроизводственные расходы (затраты на организацию производства и его обслуживание);

9. Общехозяйственные расходы (расходы на нужды управления).

В зависимости от того является ли хмелевое сырье результатом собственного производства, либо оно перерабатывается на давальческой основе могут быть использованы разные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В первом случае наиболее приемлемым является использование попроцессного способа как продолжение этапов производства хмеля. Во втором случае, возможно применение позаказного метода, поскольку давальческое сырье представляет собой материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции как единичной партии по выполнения отдельного заказа стороннего предприятия.

Вышеперечисленные методы справедливы к хмелевым натуральным и обогащенным порошкам, а также брикетированному и гранулированному хмелю. Получение хмелевых экстрактов сопровождается более сложным технологическим процессом. Их получают при обработке шишек нетоксичными растворителями, применяемыми для извлечения отдельных компонентов (горьких, ароматических, полифенольных и др. веществ). Экстракцию

осуществляют по одноступенчатой или двухступенчатой схеме на экстракторах различных типов. Эффективные хмелевые экстракты получают даже из низкосортного сырья и хмелевых отходов. Из натурального хмелевого сырья изготавливают углекислотный экстракт, спиртовой экстракт, простой хмелевой экстракт, сложный хмелевой экстракт и изомеризованные хмелевые экстракты. Поэтому можно предположить, что учет производства хмелевых экстрактов может быть организован с использованием поперечного метода.

Другим не менее важным вопросом с методической точки зрения является выбор счетов бухгалтерского учета, на которых будет организован учет затрат. В зависимости от того, является ли переработка хмеля специализирующим видом деятельности для хозяйствующего субъекта, либо она является продолжением процесса выращивания хмеля учет затрат может быть организован на счете 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства», а учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция».

Таким образом, особенности технологий переработки хмеля в зависимости от видов получаемых хмелепродуктов оказывают значительное влияние на постановку и организацию бухгалтерского учета затрат и готовой продукции в хмелеперерабатывающих предприятиях.

Список использованной литературы

1. Иванов Е.А., Коротков А.В., Данилова Н.Л., Христолюбов С.Н., Малинина Л.Ю., Пушкаренко Н.Н., Корнилова Л.М. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами в хмелеводстве: монография. – Чебоксары: ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, 2021. – 255 с.
2. Концепция доминирующих индикаторов в комплексной системе оценки финансового состояния предприятия / Т. А. Медведева, Н. В. Алексеева, Л. В. Улыбина [и др.] // Аграрная наука. – 2022. – № 11. – С. 181-185. – DOI 10.32634/0869-8155-2022-364-11-181-185. – EDN AXOCGR.
3. Корпоративная отчетность: проблемы и перспективы / Н. В. Малиновская, М. А. Гордова, М. Н. Ермакова [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2021. – 182 с. – ISBN 978-5-406-08891-3. – EDN EZVKPJ.
4. О мерах государственной поддержки и регулирования АПК / А. А. Валерианов, Н. В. Алексеева, Т. А. Медведева [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2021. – Т. 16, № 4(64). – С. 75-81. – DOI 10.12737/2073-0462-2022-75-81. – EDN BGVNSD.
5. Управленческий учет : Учебник / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова, Е. А. Иванов [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2018. – 553 с. – (Высшее образова-

ние: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-013463-5. – DOI 10.12737/textbook_5ad4a36bc9fce1.49487848. – EDN XTBKLB.

6. Финансы предприятий агропромышленного комплекса: актуальные вопросы анализа и управления / Т. А. Медведева, Н. В. Алексеева, Е. А. Иванов [и др.] // *Аграрная наука*. – 2022. – № 11. – С. 194-199. – DOI 10.32634/0869-8155-2022-364-11-194-199. – EDN MMZWLU.

7. Ensuring Economic Security of Economic Entities / V. I. Elagin, J. V. Pavlova, E. Y. Levanova [et al.] // *Cooperation and Sustainable Development : Conference proceedings, Moscow, 15–16 декабря 2020 года*. Vol. 245. – Cham: Springer Nature Switzerland, 2022. – P. 697-702. – DOI 10.1007/978-3-030-77000-6_83. – EDN JVQJVF.

8. The mechanism for ensuring economic security of consumer cooperation organizations / L. P. Fedorova, T. Y. Serebryakova, A. A. Semenov [et al.] // *Frontier Information Technology and Systems Research in Cooperative Economics*. – Heidelberg : Springer International Publishing, 2021. – P. 815-824. – DOI 10.1007/978-3-030-57831-2_88. – EDN EVWGMU.

УДК 004:63

ЦИФРОВИЗАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА – ВАЖНЕЙШИЙ ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ АГРАРНЫМ БИЗНЕСОМ

Хайруллина С.Г., к.т.н.

НАО «Западно-Казахстанский аграрно-технический университет имени Жангир хана», г. Уральск, Казахстан

Шибeko А.Э., к.э.н., доцент

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск

Ключевые слова: точное земледелие, интеллектуальное земледелие, цифровая экономика, мониторинг земель, оцифровка полей, параллельное вождение, сельское хозяйство, беспилотные летательные аппараты.

Keywords: precision agriculture, intelligent agriculture, digital economy, land monitoring, digitization of fields, parallel driving, agriculture, unmanned aerial vehicles.

Аннотация: Одним из базовых элементов ресурсосберегающих технологий в аграрной сфере является «точное земледелие» (или как его иногда