

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ЗАТРАТ
ПО ВЫРАЩИВАНИЮ КАРТОФЕЛЯ
И ПО ИСЧИСЛЕНИЮ ЕГО СЕБЕСТОИМОСТИ**

Корватовская Л. В., Довнар Н. К.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Главной задачей развития сельского хозяйства в современных условиях является формирование безубыточного, конкурентоспособного и экологически безопасного производства сельскохозяйственной продукции с высокой добавленной стоимостью.

В этих условиях хозяйствования существенно повышается экономическая значимость изучения проблем формирования себестоимости продукции, как важнейшего показателя экономической эффективности производства. Поиск резервов ее снижения и их использование в производстве позволяет повысить конкурентоспособность продукции, избежать банкротства и успешно функционировать в условиях рыночной экономики.

Проведенный анализ структуры себестоимости 1 т картофеля показал, что 30% в затратах на его производство составляет стоимость внесенных под посевы удобрений и средств защиты растений.

Исследованиями установлено, что органические и минеральные удобрения, внесенные в почву, оказывают действие в течение нескольких лет. Однако в хозяйстве полная стоимость внесенных удобрений списывается в затраты по выращиванию картофеля сразу после их внесения. Если бы воздействие удобрений на картофель было сравнительно одинаковым, то можно было бы не возражать против включения всей их стоимости в себестоимость картофеля. Однако на практике использование питательных веществ вносимых удобрений по годам неодинаково. Для более рационального использования минеральных и органических удобрений мы считаем целесообразным списывать их стоимость первоначально на счет 97 «Расходы будущих периодов», а затем распределять и относить на затраты по выращиванию картофеля следующим образом: органические удобрения в 1 год их внесения – 60%, 2 год – 30%, 3 год – 10% от стоимости внесенных удобрений. Минеральные удобрения целесообразно списывать по их видам. Так, азотные в 1 год внесения списывать в размере 100% их стоимости, фосфорные: 1 год – 55%; 2 год – 30%; 3 год 15% от их стоимости. Калийные удобрения в 1 год – 70% и 2 год 30% их стоимости. Данный

порядок учета затрат на удобрения даст возможность проведения глубокого анализа эффективности их применения и обеспечит более достоверное исчисление себестоимости картофеля.

Проведенные расчеты по исчислению фактической себестоимости картофеля в СПК «Рубежовичи» Дзержинского района Минской области показали, что кооператив не соблюдает действующую методику ее расчета, т. к. не учитывает качество произведенного картофеля, что снижает достоверность и объективность исчисления себестоимости и искажает результаты финансовой деятельности, т. к. часть картофеля реализуется. Поэтому мы предлагаем исчислять фактическую себестоимость картофеля с учетом его качества, т. е. стандартного и нестандартного.

Кроме того, в СПК «Рубежовичи» при калькуляции не учитывается также стоимость картофельной ботвы, которая может быть использована на кормовые цели. Ботва должна оцениваться по нормативной себестоимости 1ц и вычитаться из общей суммы затрат по возделыванию картофеля. Учитывая данные предложения, нами исчислена фактическая себестоимость картофеля с учетом его качества и стоимости ботвы. Согласно научно обоснованным нормам, с убранной площади картофеля в кооперативе можно было получить 340 ц картофельной ботвы. Оценим полученную ботву по нормативной себестоимости, которая в кооперативе установлена в размере 16,2 тыс. руб. и вычтем ее стоимость из общей суммы затрат.

Так, в 2014 г. было получено 1853 т картофеля, 250 ц ботвы в нормативной оценке на сумму 5508 тыс. руб. Тогда затраты на выращивание картофеля без стоимости ботвы составят 703650,4 (709158,4 тыс. руб. – 5508 тыс. руб.). В конечном итоге себестоимость 1 ц картофеля составит 379,7 тыс. руб., что на 3,3 тыс. руб. ниже себестоимости картофеля по годовому отчету. Далее мы проведем расчет фактической себестоимости картофеля с учетом его качества и без стоимости ботвы. Согласно данным годового отчета в отчетном году получено 1597 т стандартного и 256 т нестандартного картофеля.

Анализ проведенных расчетов показал, что наиболее низкой себестоимость картофеля оказалась при учете ботвы (379,7 тыс. руб.).

Однако, на наш взгляд, более объективным является исчисление себестоимости картофеля с учетом не только стоимости ботвы, но и его качества. Результаты расчетов представлены в таблице.

Расчеты показали, что стоимость реализованного картофеля в оценке по себестоимости, отраженной в годовом отчете, занижена на 42799,6 тыс. руб. При этом стоимость картофеля, израсходованного на корм, завышена на 48793,6 тыс. руб. Это привело к увеличению себе-

стоимости продукции животноводства и снижению эффективности ее производства. Таким образом, исчисление себестоимости картофеля по предлагаемой нами методике позволит более достоверно исчислять его себестоимость. Это позволит списывать картофель на корм продуктивным животным по более низкой стоимости, что приведет, в свою очередь, к снижению себестоимости продукции.

Таблица – Расчёт исчисления фактической себестоимости картофеля с учетом его качества и без стоимости ботвы

Продукция	Количество, т.	Средняя реализационная цена, тыс. руб.	Стоимость по средним реализационным ценам, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма затрат, тыс. руб.	Себестоимость 1ц, тыс. руб.
Картофель стандартный	1597	722.5	1153832.5	93.0	654394.9	409.8
Картофель нестандартный	256	340.8	87244.8	7.0	49255.5	192.4
Итого	1853	x	1241077.3	100	703650.4	x

Примечание. Источник: собственная разработка

Внедрение данных предложений позволит рационально организовать синтетический и аналитический учет затрат, пошедших на производство картофеля, что будет способствовать более точному и достоверному исчислению его себестоимости.