

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЭКОЛОГИЧЕСКИ ЧИСТОЙ ПРОДУКЦИИ

Мирошниченко Е. В.

Белоусов А. И., д. э. н., профессор

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», г. Ставрополь, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены особенности учета затрат сельскохозяйственными предприятиями, производящими экологически чистую продукцию, и выявлены проблемы производства такой продукции с экономической точки зрения. Автором приводятся рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета продукции сельского хозяйства, в частности, предлагается введение в баланс предприятий дополнительных субсчетов, связанных со спецификой органического производства. Также отмечается важная роль директ-костинга в оценке поведения природоохранных затрат.

Ключевые слова: экологические затраты, бухгалтерский управленческий учет, органическое производство, оптимизация затрат, директ-костинг.

FEATURES OF COST ACCOUNTING IN THE PRODUCTION OF ENVIRONMENTALLY FRIENDLY PRODUCTS

Miroshnichenko E. V.

Belousov A.I., Doctor of Economics, Professor

North Caucasus Federal University, Stavropol, Russia

Annotation. The article considers the features of cost accounting by agricultural enterprises producing environmentally friendly products, and identifies the problems of producing such products from an economic point of view. The author provides recommendations for improving the accounting of agricultural products, in particular, it is proposed to introduce additional sub-accounts related to the specifics of organic production into the balance sheet of enterprises. The important role of direct costing in assessing the behavior of environmental costs is also noted.

Keywords: environmental costs, accounting management accounting, organic production, cost optimization, direct costing.

Еще во второй четверти XX века ученые, агрономы, ботаники задумывались о важности поддержания баланса между сельскохозяйственным использованием земли и сохранением окружающей среды. В настоящее время развитие органического сельского хозяйства приобретает все больше значимости как во всем мире, так и в России. По данным НКО «Российская система качества», за 2022 год число производителей органической продукции в стране составило 146, тем самым увеличившись на 46 % по сравнению с предыдущим годом. В топ-10 «органических» регионов России входит Ярославская, Томская и Ростовская области, Санкт-Петербург, а также Ставропольский край. Вместе с ростом численности производителей возникает необходимость нормативного регулирования их деятельности [5].

На государственном уровне органическое сельское хозяйство регулируется Федеральным законом № 280-ФЗ «Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 3 августа 2018 г. и четырьмя стандартами, а также Правительством Российской Федерации разработана Стратегия производства органической продукции в Российской Федерации до 2030 года.

Согласно Федеральному закону № 280-ФЗ, органической продукцией считается экологически чистая сельскохозяйственная продукция, сырье и продовольствие, производство

которых осуществляется без применения агрохимикатов, пестицидов, антибиотиков, стимуляторов роста и откорма животных, гормональных препаратов, за исключением тех, которые разрешены стандартами [1]. Такая технология позволяет минимизировать отрицательное влияние на окружающую среду, повышает качество продукции и обладает более высоким сроком годности.

Другими словами, производителям необходимо придерживаться абсолютного преобладания естественных факторов воспроизводственного цикла. В этой связи возрастает роль природного капитала. Его использование в АПК с высокой степенью антропогенного воздействия в рамках автоматизации производства оказывает негативное влияние на качество сельскохозяйственной продукции, но вместе с тем повышает объемы товарной массы. В то же время недостаточное использование искусственных стимуляторов продуктивности или вовсе их отсутствие приводят к падению отдачи задействованных ресурсов и к ухудшению экономических показателей [2, с. 55].

Одной из основных проблем производства органической продукции является его большая затратно-трудоемкость, поскольку такая деятельность требует постоянного контроля и ухода, а также использования натуральных удобрений и средств биологического происхождения. Кроме того, в разы возрастает риск потери урожая или поголовья скота, нежели при традиционном производстве, ввиду ограниченности методов борьбы против вредителей и болезней. В целом, можно сказать, в России сложилось мнение, что учет экологического фактора является весьма затратным мероприятием.

Как правило, статьи затрат для предприятий сельскохозяйственной отрасли носят одинаковый характер, но при переходе на производство органической продукции возникает необходимость введения дополнительных статей и конкретизации уже существующих, поскольку меняется технология производства. Кроме того, для принятия руководством оперативных управленческих решений необходимо разделять учет органического и традиционного производств сельскохозяйственной продукции. В связи с этим, согласно рисунку 1, предлагается открыть субсчета, связанные со спецификой органического сельского хозяйства.

10 «Материалы»	11 «Животные на выращивании и откорме»	20 «Основное производство»	43 «Готовая продукция»
<ul style="list-style-type: none"> • 10.15 «Материалы для органического сельского хозяйства» 	<ul style="list-style-type: none"> • 11.10 «Животные на выращивании и откорме для органического сельского хозяйства» 	<ul style="list-style-type: none"> • 20.05 «Затраты на органическое сельское хозяйство» 	<ul style="list-style-type: none"> • 43.06 «Продукция органического сельского хозяйства»

Рисунок 1 – Синтетический учет продукции органического сельского хозяйства [4, с. 115–116]

Ведение учета с применением данных субсчетов позволяет конкретизировать информацию в натуральной и стоимостной оценке об использованных в процессе производства экологически чистой продукции материалах (семенах, удобрениях), полученной готовой продукции, а также информацию о составе и поголовье животных. Также рекомендуется оформлять операции по движению материалов и животных первичными учетными документами. Для обобщения данных, анализа, контроля и управления организацией АПК необходимо оформление соответствующей отчетности, модернизированной с учетом экологической специфики. С этой целью рекомендуется создать эколого-ориентированный баланс, отчет о

доходах и расходах организации по экологическим направлениям производств, справку о текущих экологических обязательствах, отчет об инвестиционных расходах, связанных с природоохранной деятельностью и т. д.

Однако не стоит забывать и об оптимизации затрат. Организации должны найти тот оптимальный объем производства органической продукции, который позволит им понести меньшие убытки и в конечном итоге приведет к положительному финансовому результату. Решение данной задачи базируется на использовании производственной функции и функции издержек. Это может быть особенно актуальным для компаний, которые ориентированы на сегмент рынка, где потребители более осознанно относятся к экологической составляющей продукции. К примеру, при производстве товаров с высоким уровнем экологической чистоты, как правило, цена на продукцию выше, что может затруднить ее конкурентоспособность на рынке. Однако, применение директ-костинга позволяет анализировать, насколько высокой может быть цена на товар, чтобы обеспечить достаточный уровень рентабельности. Более того, компании могут использовать данные, полученные из директ-костинговых расчетов, чтобы определить, какие изменения в процессах производства или поставщиках могут снизить экологические затраты и улучшить эффективность деятельности предприятия.

В целом, использование директ-костинга позволяет более точно управлять затратами и доходами организации, а также принимать обоснованные решения по улучшению ее финансовых показателей. Однако для его реализации необходимо иметь достаточную систему учета затрат и производственных показателей организации.

К природоохранным затратам переменного характера относятся материальные ресурсы, используемые в средозащитных целях, – топливо и энергия, заработная плата сдельного характера рабочих очистных объектов, сооружений или занятых проведением мероприятий. В свою очередь, постоянные затраты представлены амортизацией природоохранных основных фондов, оплатой труда управленческого персонала, выплатой банковских процентов [3, с. 122–124].

Новая технология производства требует совершенствования структуры затрат. Успешное управление имеющимися природными и биологическими ресурсами должно быть направлено не только на получение прибыли сельскохозяйственного предприятия, но и на удовлетворение потребностей человека и улучшение качества окружающей среды.

Список использованных источников

1. Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон, 3 авг. 2018 г. N 280-ФЗ (ред. от 29.12.2022). – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304017/. – Дата доступа: 23.11.2023.

2. Белоусов, А. И. Зеленая революция в АПК и современные экономические реалии / А. И. Белоусов, Г. В. Михайлова // Анализ, моделирование, управление, развитие социально-экономических систем (АМУР-2022) : сб. науч. тр. XVI Междунар. школы-симпозиума АМУР-2022, Симферополь – Судак, 14–27 сент. 2022 г. – Симферополь : ИП Корниенко А. А., 2022. – С. 53–56.

3. Белоусов, А. И. Курс эколого-экономического анализа: учеб. пособие / А. И. Белоусов. – М. : Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 160 с.

4. Клычова, Г. С. Развитие бухгалтерского учета при ведении органического сельского хозяйства / Г. С. Клычова [и др.] // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2019. – Т. 14, № 4-2 (56). – С. 114–121.

5. Российская система качества [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://roskachestvo.gov.ru/>. – Дата доступа: 23.11.2023.