

УДК 634.1/7.339.13

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСОБЕННОСТИ  
ФОРМИРОВАНИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ  
В НЕТРАДИЦИОННОМ ЯГОДОВОДСТВЕ**

**Лягуская Наталия Витальевна, ст. преподаватель,  
Полесский государственный университет**

Natalia Lihuskaya, S.L., Poleskiy State University, natalia\_15@ tut.by

Аннотация: в статье рассматриваются технологические и организационные особенности организации учета производственных затрат и калькулирования при выращивании нетрадиционных ягодных культур.

Ключевые слова: калькулирование, нетрадиционные культуры, ягодоводство, питомниководство, объекты учета, клюква крупноплодная, голубика высокорослая.

Организация учета производственных затрат обусловлена влиянием ряда факторов: сложностью технологического процесса, объемом производства, периодичностью получения продукции и т.д. Поэтому система учета затрат и калькулирования в нетрадиционном ягодоводстве определяется технологическими и организационными особенностями формирования объектов учета и их калькулирования, что в свою очередь влияет на порядок регистрации фактов хозяйственной деятельности, формирование системы учетных единиц для их отражения, а также последовательность систематизации данных и их обработки.

Нетрадиционное ягодоводство – это одна из специфических подотраслей растениеводства, которая занимается возделыванием многолетних ягодных культур, таких как голубика, клюква, брусника, облепиха, шиповник, жимолость и другие. Среди них особенно большой интерес представляет клюква крупноплодная и голубика высокорослая, посадки, которых ежегодно увеличиваются.

Государственной комплексной программой развития картофелеводства, овощеводства и плодоводства в 2011–2015 гг. предусматривалось увеличить площадь посадки голубики до 708 га, из которых 610 га должно быть сосредоточено в Брестской области. В соответствии с Государственной программой социально–экономического развития и комплексного использования природных ресурсов Припятского Полесья на 2010–2015 годы было намечено расширение посадок нетрадиционных ягод в Пинском районе Брестской области до 450 га [1]. Сегодня засаженные площади под голубикой составляют 720 га, а к 2020 году такие посадки должны быть 2500 га, чтобы каждый белорус смог съесть в день по 100 грамм этих лечебных ягод [2]. При этом, в 2015 году в Республике Беларусь валовой сбор клюквы и голубики составил в пределах 700 и 230 тонн соответственно, что больше на 29% и 64% по отношению к 2010 году.

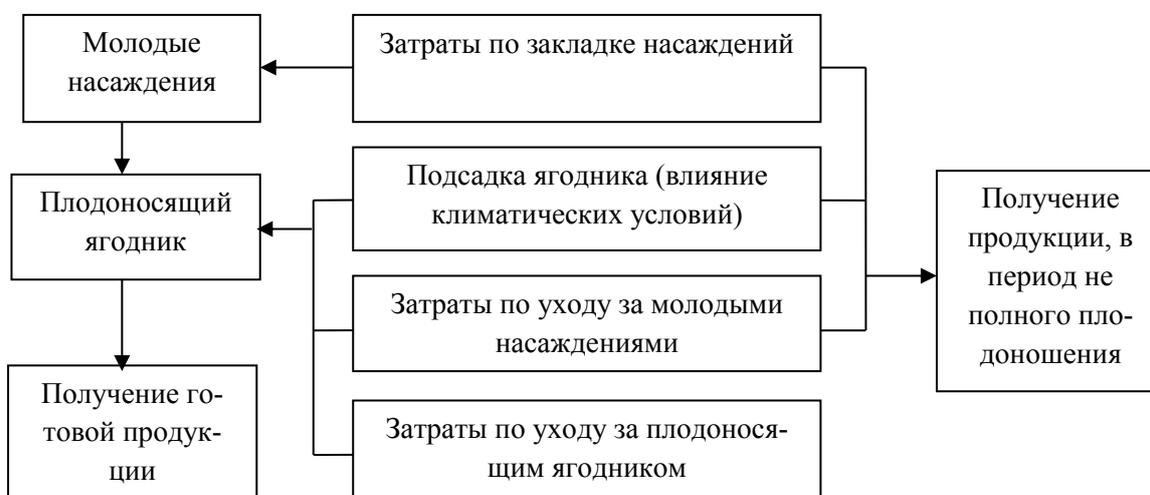
Развитие нетрадиционного ягодоводства осуществляются на основе совокупности технико–технологических и организационно–экономических мероприятий, ориентированных на использование в сферах производства, переработки, хранения, реализации и транспортировки ягодной продукции, новейших достижений науки и передового опыта, направленных не только на улучшение количественных и качественных характеристик функционирования подкомплекса, но и на организацию бухгалтерского учета.

Помимо организационных признаков на учет затрат оказывают влияние особенности технологии производства. Процесс производства ягодной продукции нетрадиционных культур включает в себя комплекс таких мероприятий, как технологические, что связано с инвестированием затрат на закладку плантации и выращивание насаждений до начала производственного функционирования. Обслуживающие, обеспечивающие уход за плодоносящими насаждениями и контрольно – учетные, т.е. контроль количества и качества полученной продукции.

Себестоимость продукции нетрадиционных ягодных культур складывается из затрат на всех этапах производства. При этом организация и технология работ на отдельных пе-

риодах зависит от конкретных условий и должна быть оптимальной с точки зрения минимизации затрат.

Технологический процесс производства ягодной продукции нетрадиционных культур в общем виде представлен на рисунке.



**Рисунок – Схема технологического процесса производства нетрадиционных ягодных культур.**

Рассмотрим содержание отдельных этапов технологического процесса при производстве нетрадиционных ягодных культур.

Этап "Закладка ягодных чеков" включает организацию территории многолетних насаждений – определение оптимальной структуры и размещение сортов, чеков, кварталов, дорожных сетей, защитных полос, гидромелиоративных сооружений и др., а также разработку проектно–сметной документации. Проектно–сметная документация включает в себя технологию закладки, способы закладки насаждений, организацию садозащитных мероприятий, укладку капельного орошения и агроткани, внесение удобрений и применение гербицидов, систему защиты насаждений от вредителей, болезней, птиц, противозаморзковой защиты, противорадовой установки, а также определение потребности в посадочном материале. Этот же этап предусматривает подготовительные работы, предшествующие закладке плантации, комплекс посадки насаждений и прием их к учету.

Эта стадия наиболее сложная и трудоемкая, поскольку здесь возникают специфические затраты, связанные с подготовительными работами и характерными только для ягодоводства, в т. ч. выращивания нетрадиционных культур.

Стадия "Уход за молодыми ягодными насаждениями, не достигшими эксплуатационного возраста" обеспечивает благоприятные условия произрастания насаждений (борьба с болезнями и вредителями, сорными растениями, полив и др.), инспектирование посадок (посадка насаждений взамен погибших) и уборку возможной к получению продукции.

Стадия "Уход за ягодными насаждениями "предполагает учет затрат по уходу за насаждениями достигшими плодоносящего возраста(борьба с болезнями и вредителями, сорными растениями, формирование и обрезка кустов, защита от заморозков, установление заградительной сети для борьбы с птицами и противорадовой установки и др.).

Определяя особенности формирования объектов учета и калькулирования себестоимости продукции нетрадиционных культур, нельзя не отметить характерные условия сельскохозяйственного производства, от которых зависит организация бухгалтерского учета затрат в данной отрасли. С учетом этого к важнейшим особенностям нетрадиционного ягодоводства следует отнести:

–прежде всего, ключевым элементом функционирования капитала и главным средством производства является земля выработанных торфяников, требующая мелиоративных работ и культуртехнических мероприятий (известкование, обработка гербицидами

для удаления сорной растительности, внесение минеральных удобрений) при закладке плантаций по выращиванию клюквы крупноплодной и голубики высокорослой;

– инвестиционные затраты на закладку и выращивание ягодных насаждений клюквы крупноплодной и голубики высокорослой до начала производственного функционирования различаются и зависят от длительности периода до вступления в эксплуатацию (клюква крупноплодная начинает плодоносить на третий год после посадки, голубика высокорослая на третий–четвертый, что зависит от возраста саженцев) и схемы посадки;

– высокие затраты труда и резко выраженная сезонность труда. С одной стороны требует постоянных высококвалифицированных работников, а, с другой, привлечения значительного числа временных работников для уборки урожая голубики и ручного сбора клюквы класса "А", реализуемой на экспорт. Ягодководство, с одной стороны, требует квалифицированных специалистов, а с другой, определенный уровень безработицы. Сложность при выращивании ягодных культур заключается в том, что наряду со значительными затратами труда на выполнение большинства работ отводится небольшой период времени. Так, уборка голубики производится в июле – августе, в зависимости от сорта, а клюквы в октябре. Общая продолжительность уборки ягод – 1,5 – 2 месяца;

– необходимость учета оптимальных взаимосвязей между многолетними насаждениями и эколого–экономическими условиями, исключаящими их закладку в местностях с сильными морозами, поздними весенними заморозками и почвами, испытывающими дефицит влаги. Практически во всех областях республики ежегодно ягодные культуры периодически повреждаются морозами, поэтому необходим подбор зимостойких сортов клюквы, голубики, а также разработка и неукоснительное выполнение специальных агротехнических мероприятий. С учетом этого возникает необходимость установки противозаморозковой защиты и посадки садозащитных насаждений;

– низкий уровень механизации производственных процессов, в т.ч. из-за сложных технологий возделывания, различных для каждой культуры, показывают, что доля механизированных работ составляет не более 30% совокупных трудовых затрат. Причины низкого уровня механизации работ в нетрадиционном ягодководстве связаны с недостаточным производством специальных садовых машин для посадки, обработки насаждений, уборки урожая и его сортировки, а также высокие цены на плодово–ягодную технику;

– многолетние насаждения входят в состав основных средств. Нормы амортизации по насаждениям клюквы и голубики различаются и зависят от срока эксплуатации. В ягодководстве невозможно применять ускоренные способы начисления амортизации, так как это приведет к росту себестоимости полученной продукции и уменьшению текущей прибыли. Ускоренную амортизацию можно применять при выращивании посадочного материала;

– сортовой состав клюквенных и голубичных насаждений определяет сроки эксплуатации, периодичность плодоношения и равномерность поступления доходов от реализации ягодной продукции, чего можно достичь при оптимальном сочетании культур и сортов по срокам созревания, среди которых выделяются раннеспелые, среднеспелые и позднеспелые;

– необходимость сооружения оросительной системы, что особенно важно при выращивании клюквы крупноплодной, голубики высокорослой и посадочного материала;

– востребованность в развитии пчеловодства в целях повышения урожайности ягод клюквы и голубики;

– развитие нетрадиционного ягодководства невозможно без наличия отечественного питомниководства. Питомники должны быть оснащены необходимым оборудованием и сырьем для производства большого количества однородного посадочного материала, свободного от грибной, вирусной и бактериальной инфекций. При этом организация производства посадочного материала сложна, требует больших инвестиций, наличия высококвалифицированных кадров;

– в ягодководстве выражены особенности арендных отношений. Высокая капиталоемкость отрасли объективно требует развития новых отношений, в т.ч. таких, как лизинг и факторинг, сочетающих принципы аренды и кредита. Высокая стоимость насаждений не

должна быть препятствием для развития производства клюквы крупноплодной и голубики высокорослой;

– для оптимизации сбытовой коммерческой деятельности необходимо проведение маркетинговых исследований. Реализация выращенной ягодной продукции должна основываться на оптовой торговле в разных формах: оптовых рынках, региональных товарных ягодных бирж, фьючерсных контрактах и т.п. Это дало бы возможность полнее использовать полученную продукцию, сократить ее потери, упростить и ускорить процесс продвижения продукции до конечного потребителя, снизить издержки обращения, повысить доходы производителей.

Необходимо учитывать особенности спроса и предложения по ягодной продукции клюквы крупноплодной и голубики высокорослой. Спрос предъявляется круглогодично, а предложение ограничено недостаточными объемами производства и разделено по периодам года, а именно: предложение свежих ягод ограничено короткими сроками созревания и уборки, низкой степенью сохранности из-за недостаточности холодильных камер и камер по хранению ягод в газовой среде, чтобы сохранить продукцию более длительный срок, в свежем виде, а также цехов по переработке ягодной продукции, находящихся на территории предприятия.

Таким образом, насаждения нетрадиционных ягодных культур, как объектов учета, имеют отличительные особенности, которые на наш взгляд определяются их биологическими, а также экономическими свойствами. К числу биологических свойств, характерных для производства нетрадиционных ягодных культур отнесем: тесную взаимосвязь процесса экономического воспроизводства с биологическими; физиологическую прикреплённость многолетних насаждений к определенному месту выращивания; целенаправленность хозяйственного использования; зависимость производственного функционирования от почвенно-климатических условий.

Свойствами экономического характера можно рассматривать, взаимосвязь технологии закладки ягодных плантаций, выращивание и уход за ними; высокая трудоемкость работ; значительный удельный вес в затратах, амортизации основных средств.

Следовательно, особенности организации и технология производства нетрадиционных ягодных культур, их специфическая направленность определяют порядок построения учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции. Необходимость накопления затрат, связанных с продолжительностью выращивания насаждений, разграничение затрат не только по участкам насаждений, но и по времени с определением временных объектов учета затрат, а также допущение условности при расчете себестоимости видов продукции до наступления срока плодоношения ягодных кустов.

Список использованных источников:

1. Государственная комплексная программа развития картофелеводства, овощеводства и плодородства в 2011–2015 годах: постановление Совета Министров, Респ. Беларусь 31 декаб.2010г., №1926 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.–2011.–№5.–5/33114.

2. Эра голубики/[Электронный ресурс]/ Сад и огород.– Режим доступа: <http://www.sb.by/sad-i-ogorod/article/era-golubiki.html> .– Дата доступа 23.03.2016.