

УДК 657.47

***Г. В. Калинина***

ФГКОУ ВО «Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний (Академия ФСИН России)», Рязань, e-mail: gvkalinina@mail.ru

***И. В. Лучкова***

ФГБОУ ВО «Рязанский агротехнологический университет имени П.А. Костычева», Рязань, e-mail: innaluchkova@mail.ru

***О. А. Ваулина***

ФГБОУ ВО «Рязанский агротехнологический университет имени П.А. Костычева», Рязань, e-mail: waolan@mail.ru

***Е. В. Меньшова***

ФГБОУ ВО «Рязанский агротехнологический университет имени П.А. Костычева», Рязань, e-mail: menshovaeleha@mail.ru

## **ОТДЕЛЬНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ В УЛИТКОВОДСТВЕ**

**Ключевые слова:** улитководство, учет затрат, калькулирование себестоимости.

В статье по направлению 5.2.4. Финансы (экономические науки) рассматриваются проблемные вопросы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в улитководстве, которое является трендовым направлением агробизнеса. Отсутствие нормативной базы по методологии бухгалтерского учета, в том числе учета затрат, в рамках производства улиток усложняет процесс формирования информационной базы, являющейся основой для эффективного управления финансами предприятия. Разработка рекомендаций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции в улитководстве является неотъемлемым элементом учетного процесса. Наиболее трудоемким и сложным выступает разграничение затрат по объектам калькуляции – отдельным видам продукции, в этой связи необходимо понимание процесса производства: выращивания и откорма улиток. В качестве объектов учета производственных затрат рекомендуется выделение: маточного поголовья, улиток на откорме и улиток молодняка. Объектами калькуляции в этом случае могут выступить: икра улитки, улитки молодняка, улитка маточного стада, продуктовая улитка, улитка на откорме. Методика расчета себестоимости требует дополнительной проработки. Однако в основу расчета может быть положено соотношение 30 % затрат – на икру улитки и 70 % – на продуктовую улитку. Разработка рекомендаций по формированию методики учета затрат и калькулированию себестоимости продукции улитководства будет способствовать контролю за затратами.

***G. V. Kalinina***

FSOU VO “Academy of law and management of the Federal penitentiary service (Academy of the FRIS of Russia)”, Ryazan, e-mail: gvkalinina@mail.ru

***I. V. Luchkova***

FSBEIHE “Ryazan State Agrotechnological University Named after P.A. Kostychev”, Ryazan, e-mail: innaluchkova@mail.ru

***O. A. Vaulina***

FSBEIHE “Ryazan State Agrotechnological University Named after P.A. Kostychev”, Ryazan, e-mail: waolan@mail.ru

***E. V. Menshova***

FSBEIHE “Ryazan State Agrotechnological University Named after P.A. Kostychev”, Ryazan, e-mail: menshovaeleha@mail.ru

## **INDIVIDUAL ELEMENTS OF COST ACCOUNTING AND COST CALCULATION IN SNAIL FARMING**

**Keywords:** snail farming, cost accounting, cost calculation.

The article in the direction 5.2.4. Finance (economic sciences) discusses the problematic issues of the organization of cost accounting and calculating the cost of production in snail farming, which is a trend direction of agribusiness. The lack of a regulatory framework for accounting methodology, including cost accounting, in the framework of snail production complicates the process of forming an information base, which is the basis for effective financial management of the enterprise. The development of recommendations on accounting for production costs and calculating the cost of production in snail farming is an integral element of the accounting process. The most time-consuming and difficult is the differentiation of costs by calculation objects – individual types of products, in this regard, it is necessary to understand the production process: cultivation and fattening of snails. As objects of accounting for production costs, it is recommended to allocate: breeding stock, fattening snails and young snails. The objects of calculation in this case can be: snail caviar, young snails, a snail of the uterine herd, a food snail, a snail on fattening. The cost calculation methodology requires additional study. However, the calculation can be based on the ratio of 30% of costs – for snail caviar and 70% – for food snail. The development of recommendations on the formation of cost accounting methods and the calculation of the cost of snail production will contribute to cost control.

### Введение

Наиболее сложным участком учета на производственном предприятии является учет затрат и калькуляция себестоимости продукции. Производственный учет объединяет в себе вопросы, как организации учета в разрезе статей затрат по дебету счета 20 «Основное производство», так и калькулирования себестоимости продукции по кредиту счета 20 «Основное производство». При этом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы» в себестоимость готовой продукции не включаются управленческие расходы.

В сельскохозяйственных организациях основным нормативным документом, определяющим учет затрат и калькуляцию себестоимости являются методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [1]. Однако данный документ не раскрывает информацию по трендовым направлениям агробизнеса, таким как, например, улитководство.

Ферма улиток – относительно новый вид предпринимательской деятельности, поэтому в нем пока отсутствует сильная конкуренция. Отличительной чертой деятельности является полезность и экологичность разведения улиток [3]. На сегодняшний день ферм по разведению улиток в России не так много, при этом на долю Рязанской области приходится только один производитель. В тоже время запросы клиентов с каждым годом растут.

Еще пять лет назад в нашей стране было очень трудно найти покупателей на такой экзотический продукт как улитки. Однако сегодня, с развитием ресторанного бизнеса, а также внедрением европейских продуктов на рынок, улитки стали пользоваться большой популярностью благодаря своим вкусовым качествам и питательным свойствам. К тому же, их мясо является полезным для

людей, занимающихся тяжелой атлетикой и другими видами спорта.

**Цель исследования.** Определение отдельных элементов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции улитководства.

### Материалы и методы исследования

Выделение объектов учета затрат, объектов калькулирования и формирование принципа расчета себестоимости осуществляется в привязке к процессу производства продукции улитководства.

### Результаты исследования и их обсуждение

Разработка стартап «Ферма улиток» позволяет сделать однозначные выводы в пользу окупаемости проекта. Использование методики Управление бизнес процессами (Business Process Management, BPM) направлено на проведение анализа и возможной организации бизнес-процессов в улитководстве (рис. 1) [4]. Черный ящик представляет собой общее представление процесса производства улиток, на котором выделены:

- исходные материалы, без которых не может начаться процесс выращивания улиток;
- инструменты, посредством которых осуществляется процесс выращивания улиток;
- технология выращивания улиток определяет совокупность и последовательность выращивания улиток;
- итогом выращивания улиток является получение готовой продукции, в результате реализации которой предприятие должно получить прибыль.

Раскрытие черного ящика осуществляется путем детализации процесса, при этом взаимосвязь между элементами сохраняется. Построенная диаграмма моделирования структуры бизнес-процессов при производстве улиток включает: обустройство моллюскария, покупка стада улиток, выращивание улиток, продажа (рис. 2).

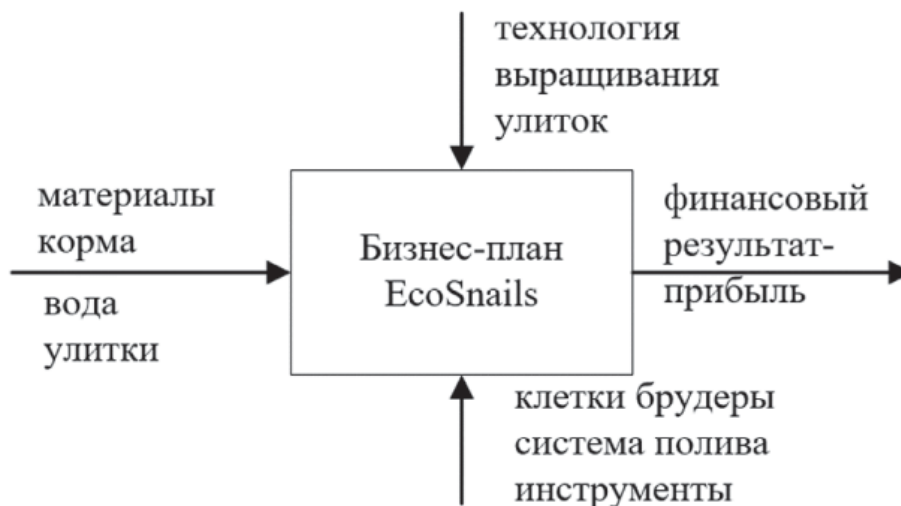


Рис. 1. Черный ящик «Карта потока создания ценности»

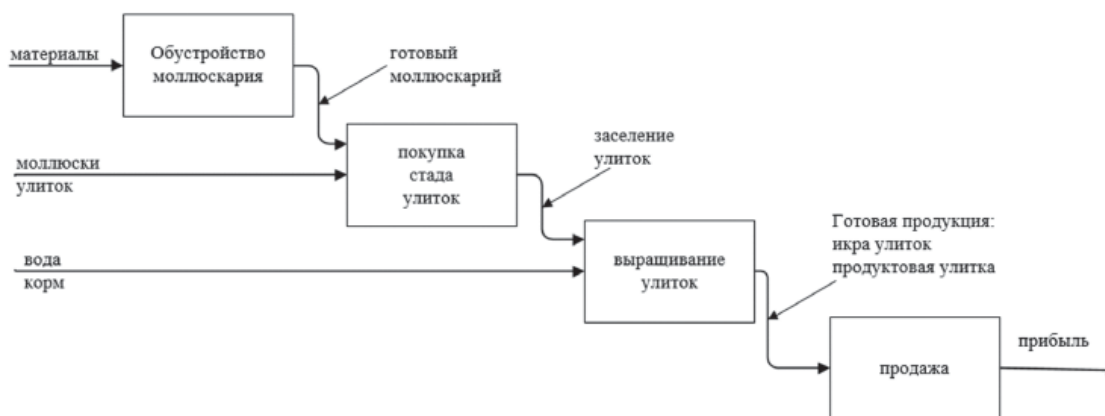


Рис. 2. Диаграмма структурирования бизнес-процессов

Диаграммы VRwin позволяют выделить:  
 – управляющие бизнес-процессы, заключающиеся в стратегическом менеджменте реализации проекта – ферма улиток, в том числе формировании бизнес-плана;

– операционные бизнес-процессы при реализации проекта – ферма улиток: закупка материалов, брудеров, улиток; выращивание улиток; реализация готового продукта;

– поддерживающие бизнес-процессы при реализации проекта – ферма улиток: ведение бухгалтерского учета, информационная и технологическая поддержка.

Для начала производства необходимо создать комфортные условия разведения виноградной улитки. Улитки неприхотливы, но предъявляют определённые требования к уходу. Процесс подготовки брудера («домика») для улиток включает этапы:

1. Подготовка правильного грунта. Это влажная земля.

2. Обеспечение брудеров растениями, веточками, листиками, для воссоздания естественной среды обитания. К тому же улитки смогут при необходимости питаться растениями.

3. Подкормка улиток – это мел, который выступает еще и в роли строительного материала для укрепления раковины.

4. Улитки не прихотливы в еде и потребляют в пищу разнообразные растительные продукты: овёс, пшеницу, кукурузу, гречиху, сою, овощи, фрукты, травы и др.

С проблемами учетного характера собственник столкнется с самого начала организации и ведения бухгалтерского учета: отсутствие нормативной базы, регламентирующей организацию учета затрат в улитководстве, отсутствие первичных документов, адаптированных к выращиванию улиток, отсутствие рекомендаций по исчислению себестоимости готовой продукции

улитководства, могут приводить к искажению данных годовой финансовой отчетности и финансового результата.

Исчисление себестоимости готовой продукции осуществляется в два последовательных этапа. Сначала выполняется расчет себестоимости отдельных видов продукции, на этом этапе определяется себестоимость незавершенного производства при наличии такового, затем – себестоимость одной калькуляционной единицы [2]. Исходя из общепринятой методики расчета себестоимости целесообразно организовать учет затрат по объектам учета, в разрезе которых будет накапливаться информация о прямых затратах на производство; выделение объектов калькуляции направлено на определение видов продукции, производство и реализация которых обеспечит предприятию прибыль. В сельскохозяйственном производстве объ-

екты учета затрат и объекты калькулирования зачастую не совпадают, в связи с чем необходима их идентификация в условиях улитководства.

При организации эффективного улиточного хозяйства необходимо не менее 200 кг особей, представленных следующими возрастными категориями: улитки-маточное поголовье – 20 кг, улитки на откорм – 80 кг, улитки-молодняк – 100 кг. Организация производственного процесса направлена на получение готовой продукции: продуктовая улитка, икра улитки (рис. 3).

С методологической точки зрения значимым аспектом калькуляции себестоимости продукции является выбор объектов калькуляции. В связи с этим целесообразно выделение объектов учета затрат и объектов калькулирования при производстве улиток (таблица).

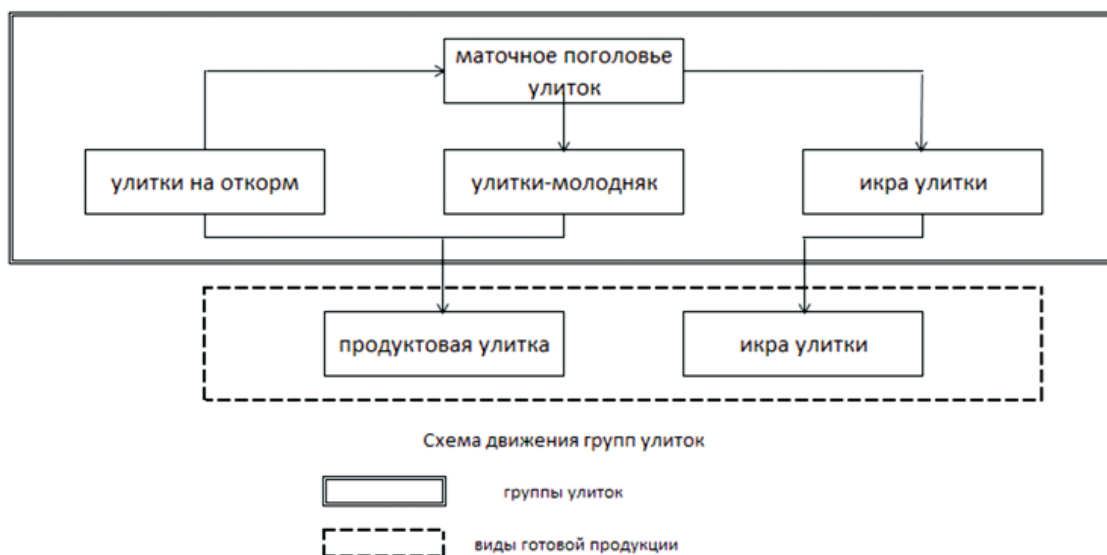


Рис. 3. Взаимосвязь групп улиток и видов готовой продукции в улитководстве

Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции в улитководстве

Объекты бухгалтерского учета производственных затрат	Объекты исчисления себестоимости продукции	Единица исчисления себестоимости продукции
<i>Улитководство</i>		
Маточное поголовье улиток	икра улитки	1 кг
	улитки молодняк	1 кг
Улитки на откорм	улитка маточного стада	1 кг
	продуктовая улитка	1 кг
Улитки молодняк	улитка на откорм	1 кг
	продуктовая улитка	1 кг

Себестоимость продукции определяется исходя из прямых и косвенных производственных затрат, сумма которых распределяется на объекты калькулирование: икра улитки и продуктовая улитка. Спорным вопросом является определение пропорции распределения затрат на икру улитки и продуктовую улитку. В данном направлении считаем целесообразным применение соотношения: 30 % затрат – на икру улитки и 70 % – продуктовую улитку. В этом случае себестоимость 1 кг продуктовой улитки исчисляется путем деления суммы затрат на ее производство, на физическую массу полученных продуктовых улиток. Аналогичным образом калькулируется себестоимость 1 кг икры улитки, то есть делением затрат, отнесенных на нее, на полученное количество икры.

### Заключение

Таким образом, в настоящий момент улитководство является перспективной и стремительно развивающейся отраслью сельского хозяйства. Конкурентным преимуществом данной отрасли перед прочими является практически безотходное производство, т. к. даже в случае падежа улиток из панцирь может быть использован, как удобрение или добавка для корма животным. Разработка методических рекомендаций, определяющих классификацию затрат, возникающих при производстве улиток, состав калькуляционных статей, адаптированные к улитководству формы первичных документов, учет затрат на выращивание улиток, калькулирование себестоимости продукции улитководства позволит обосновать нормы затрат, осуществлять контроль за их уровнем, выявлять резервы снижения затрат, а также устанавливать продажные цены на продукцию.

### Библиографический список

1. Ваулина О.А., Андреев К.П. Повышение процесса управления на предприятии // Сб.: Качество продукции: контроль, управление, повышение, планирование: материалы науч. трудов 5-й Междунар. молодежной науч.-практич. конф. Курск: ЗАО «Университетская книга», 2018. С. 119-122.
2. Ваулина О.А., Лучкова И.В., Калинина Г.В. Влияние управленческого учета на экономику организации в современных условиях // Сб.: Роль аграрной науки в устойчивом развитии сельских территорий: материалы VI Всерос. (национ.) науч. конф. с междунар. участием. Новосибирск; ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2021. С. 1208-1210.
3. Калинина Г.В., Лучкова И.В. Определение стратегии экологического производства с целью повышения качества продукции // Сб.: Переработка и управление качеством сельскохозяйственной продукции: материалы III Междунар. науч.-практич. конф. Минск: Белорусский государственный аграрный технический университет, 2017. С. 273-275.
4. Крысанова Л.В., Лучкова И.В., Ваулина О.А., Калинина Г.В. К вопросу о разработке бизнес-идеи в целях управления предприятием // Сб.: Перспективные технологии в современном АПК России: традиции и инновации: материалы 72-й Междунар. науч.-практ. конф. Рязань: РГАТУ, 2021. С. 251-255.