

МЕТОДИКА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ НА ОПЫЛЕНИЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ КУЛЬТУР

*Афанасьева Е.Ю., к.э.н., доц.
Полоцкого государственного университета
Витебская область, г. Новополоцк, ул. Блохина, 29, Республика Беларусь
afanaseva.ekat@yandex.by*

Выполнение пчелами работ по опылению энтомофильных культур вызывает необходимость в списании части затрат на содержание пчелосемей на себестоимость продукции растениеводства, однако на текущий момент отсутствуют четкие критерии и рекомендации по порядку определения фактической себестоимости работ по опылению, что затрудняет отражение хозяйственных операций по опылению культур на счетах бухгалтерского учета.

В действующей практике организаций, занятых в пчеловодстве, часть затрат на производство относится на себестоимость продукции растениеводства пропорционально установленному проценту, размер которого зависит от вида опыляемой культуры, размеров площадей опыления и урожайности (20-40% относится на плодово-ягодные культуры, а семенники клевера и люцерны – 40-60%).

Однако данный подход к распределению затрат между пчеловодством и растениеводством не объективен, поскольку:

1) на затраты растениеводства относится доля производственных затрат, сформированных в целом на пасеке, которые включают затраты на содержание пчел и затраты на обработку (переработку) продукции. Затраты на обработку (переработку) продукции пчеловодства не связаны с опылением культур, поэтому их нецелесообразно относить на себестоимость продукции растениеводства.

2) расчет процента распределения научно не обоснован и не регламентирован законодательством, поэтому у организаций пчеловодства возникают трудности с его определением и выбором оптимального варианта при опылении определенной сельскохозяйственной культуры;

3) размер процента распределения затрат на продукцию растениеводства определяется только показателями растениеводства (урожайностью, площадью опыления), тогда как опыление сельскохозяйственных энтомофильных культур обеспечивает не только рост урожайности, но и является источником нектара и пыльцы для пчел, что приводит к получению дополнительного дохода как в сельскохозяйственных организациях, занятых пчеловодством, так и в растениеводческих хозяйствах.

Целевое опыление сельскохозяйственных культур является выгодным приемом как для пчеловодства, обеспечивая пчел нектаром и пыльцой, так и для растениеводства за счет прироста урожайности культур, однако доход от опыления для пчеловодства и растениеводства является неодинаковым и определяется видом энтомофильной культуры. В связи с этим автором предлагается распределять затраты на содержание пчелосемей пропорционально коэффициентам, рассчитанным путем соотношения доходов растениеводства и пчеловодства, полученным ими при опылении культуры. Доходы пчеловодства от опыления культуры складываются из объема меда, произведенного пчелами из собранного нектара сельскохозяйственных культур в стоимостном выражении; доходы растениеводства определяются объемом дополнительно полученного от опыления урожая в стоимостном выражении.

Научно обосновав расчет коэффициента распределения затрат между пчеловодством и растениеводством, нами разработан следующий алгоритм для межотраслевого распределения затрат на содержание пчелосемей:

1) Определить затраты на содержание одной пчелиной семьи как частное от деления затрат на содержание всех пчелосемей на их количество;

2) Рассчитать затраты на содержание пчелиных семей, участвующих в опылении, путем произведения затрат на содержание одной пчелиной семьи и их фактического количества, задействованных в опылении культуры j-ой вида;

3) Определить затраты, подлежащие включению в себестоимость продукции растениеводства, как произведение затрат на содержание пчелиных семей, участвующих в опылении культуры j-ой вида и коэффициента, рассчитанного как удельный вес дохода растениеводства, полученного от опыления j-ой культуры, в общем доходе растениеводства и пчеловодства, полученного от опыления j-ой культуры.

Предлагаемая методика распределения затрат между пчеловодством и растениеводством обеспечивает объективное включение затрат на содержание пчелосемей (без учета затрат на обработку и переработку продукции) в себестоимость как продукции пчеловодства, так и продукции растениеводства, обоснованное величиной доходов, полученных от опыления сельскохозяйственной культуры.