

6. Итоговый доклад о результатах деятельности Министерства сельского хозяйства Российской Федерации за 2024 год. – М., 2025. – 37 с.
7. Годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы Пермского края «Государственная поддержка агропромышленного комплекса Пермского края» за 2025 год. – Пермь: Министерство агропромышленного комплекса Пермского края, 2025. – 180 с.
8. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://permstat.gks.ru>. – Дата доступа: 03.02.2026.

УДК 657.1

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА ПОТЕРЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Широбоков В. Г.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»
г. Воронеж, Российская Федерация

***Аннотация.** В статье приведены результаты исследования причин возникновения потерь сельскохозяйственных организаций и раскрыта методология их учета. Рассмотрены виды потерь и дана их классификация. Показано, что ряд потерь возникает из-за общих и специфических рисков аграрного сектора; другие потери обусловлены недостатками системы организации и управления бизнес-процессами. Для улучшения учетно-аналитического обеспечения достижения целей концепции бережливого производства предложено формирование управленческой отчетности о потерях с указанием причин возникновения и необходимых мероприятий, направленных на снижение их размера.*

***Summary.** The article presents the results of a study of the causes of losses of agricultural organizations and reveals the methodology of their accounting. The types of losses are considered and their classification is given. It is shown that a number of losses arise due to the general and specific risks of the agricultural sector; other losses are caused by deficiencies in the organization and management of business processes. To improve accounting and analytical support for achieving the goals of the lean manufacturing concept, it is proposed to form management reports on losses, indicating the causes and necessary measures aimed at reducing their size.*

***Ключевые слова:** риски аграрного производства, потери, брак в производстве, управленческая отчетность, бережливое производство.*

***Key words:** risks of agricultural production, losses, defects in production, management reporting, lean manufacturing.*

Особенностью сельскохозяйственного производства является то, что вследствие естественных и общеэкономических предпосылок процесс осуществления деятельности сопряжен с существенной величиной

потерь различных видов ресурсов. В большинстве случаев потери обусловлены вероятностью наступления общих и специфических для агробизнеса рисков, которые отрицательно влияют на результаты деятельности организации и ее устойчивое развитие. Отдельные потери связаны с неэффективной системой организации и управления производством.

В сельском хозяйстве риски, связанные с природно-климатическими факторами, являются причиной неблагоприятных явлений (засуха, заморозки, градобитие, болезни растений и животных, воздействие вредителей и др.), которые отрицательно влияют на результаты деятельности. В отдельных случаях они являются причиной полной гибели посевов и приводят к безвозвратным потерям ресурсов, затраченных на обработку почвы; закупку семян и удобрений.

К потерям, обусловленным недостатками организационно-технологического управления, относятся недостаточная обеспеченность техникой, которая может привести к срыву сроков оптимального проведения технологических операций; несвоевременная закупка средств защиты растений; нарушение системы внесения удобрений; выбор низкосортного семенного материала. Все это может являться причиной снижения урожайности сельскохозяйственных культур и полной гибели посевов. В животноводстве организационно-технологические факторы (система кормления животных, проведение санитарно-ветеринарных мероприятий и др.) влияют на снижение продуктивности животных, а в некоторых случаях являются причиной их падежа.

Необходимо различать явные и неявные потери.

К явным потерям можно отнести гибель сельскохозяйственных культур, падеж животных и неисправимый брак в перерабатывающих промышленных производствах. К неявным потерям ресурсов относятся снижение урожайности и продуктивности, снижение качества продукции (например, потребительских свойств зерна, сахаристости свеклы, жирности и содержания протеина в молоке и т.п.). Исходя из концепции устойчивого развития, к таким потерям можно отнести потери плодородия почв.

Отдельные виды потерь непосредственно не связаны с бизнес-процессами в производстве. Они возникают при транспортировке минеральных удобрений и кормов; хранении материальных запасов и готовой продукции. Ограниченный срок годности продукции животноводства и готовой продукции перерабатывающих производств приводит к вынужденной продаже продукции по низким ценам и уменьшению сумм выручки.

К явным потерям финансовых ресурсов можно отнести списание в расходы не востребовавшей дебиторской задолженности; штрафы и пени при неправильном исчислении налогов и нарушений сроков их уплаты. В случае невыполнения договорных обязательств перед контрагентами из-

за несвоевременной отгрузки продукции, нарушения сроков оплаты полученных от поставщиков активов возникают необоснованные финансовые потери. К этой категории потерь будет относиться обесценение финансовых вложений. Неявными потерями в финансовой сфере можно считать снижение доходности из-за геополитического давления недружественных стран (ограничение цен на сельскохозяйственную продукцию, реализуемую на мировом рынке; увеличение логистических издержек, обусловленных изменением каналов сбыта; рост транзакционных издержек, связанных с заключением договоров с новыми покупателями; рост цен на импортные семена, запасные части и другие активы, закупаемые по параллельному импорту).

Концепция бережливого производства предполагает оптимизацию бизнес-процессов с целью устранения потерь и увеличения качества продукции, предназначенной для потребителя. Необходимо активизировать инвестиционную деятельность, направленную на создание производственных мощностей, обеспечивающих длительное хранение продукции и минимизацию потерь ее качества. Это направление позволит рационально построить график реализации продукции и гибко реагировать на спрос покупателей, что обеспечит адекватность уровня цен и снизит неявные потери финансовых ресурсов. Диверсификация производства, предполагающая выращивание различных видов сельскохозяйственных культур, также будет способствовать снижению риска потери всего урожая и значительной части дохода из-за погодных условий, так как различные культуры и сорта по-разному реагируют на влияние природных факторов. Например, обильные дожди во время уборки зерновых культур снижают их урожайность и приводят к потере качества, но положительно влияют на урожайность сахарной свеклы, кукурузы на силос и многолетних трав, выращиваемых на кормовые цели. Страхование посевов позволяет защитить субъекты агробизнеса вследствие наступления неблагоприятных погодных условий.

С целью обеспечения бережливого производства возникает необходимость комплексного подхода к формированию в системе учета и отчетности показателей, характеризующих величину потерь. Качество информационного обеспечения будет способствовать оптимизации мероприятий, направленных на устранение причин потерь или снижение степени воздействия на результаты деятельности организации. В системе отраслевой отчетности формируются лишь отдельные показатели, характеризующие величину потерь (о площадях и затратах, не давших готовой продукции, в том числе погибших застрахованных посевах).

Таблица 1 – Потери затрат из-за природно-климатических факторов в Воронежской области, тыс. рублей

№	Показатели	2022	2023	2024
1	Всего затрат	84 204 230,2	99 953 796,1	107 623 306
2	Затраты, не давшие готовой продукции в том числе:	403 173	208 176	1 883 007
	погибшие застрахованные посевы, не включенные в общую сумму затрат	224 802	-	178 396
3	Из общей суммы затрат затраты по застрахованным площадям	2 057 479	3 727 477	3 821 513
4	Затраты по погибшим посевам – всего,	345 543	151 214	1 757 567
	в том числе зерновых и зернобобовых культур	50 099	77 773	1 264 120
	рапса	-	-	14 145
	подсолнечника	32 098	37 372	56 088
	овощей открытого грунта	2034	-	2800
	картофеля	17 427	4987	-
	сахарной свеклы (товарной)	205 256	12 230	87 973
5	Затраты на пересев погибших культур	54 271	27 626	338 808

Данные используются для анализа потерь организации: затрат на культуры по не давшим готовой продукции (неубранные площади подсолнечника, кукурузы на зерно, сахарной свеклы и других культур из-за дождливой погоды во время уборочной компании и раннего наступления заморозков); затрат по полностью погибшим посевам и расходам на пересев погибших озимых культур. Это позволяет принимать оптимальные решения, направленные на снижение потерь из-за риска, обусловленного воздействием природно-климатических факторов. В отчетной форме не достает сведений о величине полученных страховых возмещений по отдельным культурам. В отчете по животноводству приводятся только общие сведения о поголовье падежа животных; отсутствует информация о массе павших животных; причинах падежа и их стоимости.

Вопросы методологии учета потерь решаются не однозначно. Затраты по полностью погибшим посевам включаются в состав прочих расходов и списываются непосредственно с кредита счета «Основное производство» в дебет счета «Прочие доходы и расходы». Дискуссионным является порядок отражения сведений о величине потерь от выявленного брака в производстве [1, 2, 5]. Планом счетов предусмотрено ведение синтетического счета «Брак в производстве» [3]. Традиционно не возмещаемая стоимость неисправимого внутреннего брака подлежала отнесению на издержки производства [1]. Величина затрат, связанных с

исправлением брака за минусом удержаний с виновных лиц, также относилась на затраты производства. С введением ФСБУ 5 «Запасы» затраты по исправлению брака включаются в состав расходов текущего периода и не увеличивают себестоимость готовой продукции [4]. Этот счет для отражения потерь от брака производства сельскохозяйственной продукции не применяется. В то же время в организациях, производящих овощи и фрукты, существенная величина потерь возникает во время их хранения в зимний период. Для отражения потерь, возникающих при длительном хранении продукции, представляется целесообразным применять счет «Потери от брака».

На отдельном счете «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражают потери от порчи различных ценностей [3]. Потери в пределах норм естественной убыли с этого счета относят на счета по учету затрат на производство или расходов на продажу. Потери, в пределах, предусмотренных договором купли-продажи и выявленные в процессе приобретения материальных ценностей, увеличивают стоимость соответствующего актива. Допущенные по вине материально-ответственных лиц потери, увеличивают дебиторскую задолженность, а в случае отсутствия виновных лиц или отрицательного решения суда их включают в состав прочих расходов.

Финансовые потери в отчете о финансовых результатах отражаются «котловым» способом в составе прочих расходов организации. Это приводит к затруднениям при анализе влияния таких расходов на прибыль организации.

Технологические потери (перерасход кормов; превышение норм внесения удобрений; снижение продуктивности животных из-за потери качества кормов и т.п.) в системе финансового учета не находят отражения. В первичных документах целесообразно отражать сведения о нормативах в соответствии с оптимальными параметрами продуктивности и урожайности; фактический расход материальных ресурсов и отклонения от нормативов. Лишь при оптимальном соотношении норм расходов и удобрений и уровня урожайности могут быть достигнуты цели бережливого производства. Повышенная доза внесения удобрений, как правило, не окупается прибавкой урожая, а в некоторых случаях может привести к снижению качества продукции. В документах целесообразно увязывать расход удобрений с оптимальной урожайностью. В ведомость расхода кормов необходимо включать сведения о рационе по питательности кормов, исходя из запланированной продуктивности и качества продукции, что обеспечит мониторинг потерь из-за снижения питательной ценности кормов. В системе управленческого учета могут быть открыты отдельные позиции для учета потерь из-за отклонений от оптимальных параметров

расходов удобрений, семян, кормов, средств защиты растений и животных.

Необходимо формировать управленческую отчетность о потерях с указанием причин и виновников этих потерь. Отчетные данные должны базироваться не только на первичных документах, синтетическом и аналитическом учете, но и специальных расчетах, осуществляемых экспертами. Экспертным путем целесообразно определять потери от снижения плодородия почв с указанием затрат на восстановление; снижение качества продукции; финансовые потери от санкций недружественных стран и т.п.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боташева, Л. С. Актуальные вопросы учета потерь от брака в производстве / Л. С. Боташева // Теория и практика бухгалтерского учета в условиях интеграции: состояние, проблемы и перспективы развития : Сборник научных трудов по результатам IX Международной научно-практической интернет-конференции преподавателей и аспирантов, Донецк, 25 декабря 2024 года. – Донецк: ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024. – С. 9-16. – EDN PXISZU.
2. Мурина, Э. В. Учет и управление затратами на исправление брака при производстве промышленной продукции / Э. В. Мурина, Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев // Вестник Московского университета МВД России. – 2023. – № 5. – С. 271-278. – DOI 10.24412/2073-0454-2023-5-271-278. – EDN SYDJMJ.
3. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/.
4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/....
5. Цахаева, Д. А. Учет затрат на производство и исправление брака: теория и практика учета / Д. А. Цахаева // Вестник научной мысли. – 2022. – № 2. – С. 34-37. – DOI 10.34983/DTIPB.2022.38.33.002. – EDN LLNFKH.

УДК 657.4:339.5

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЭКСПОРТНОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИЙ АПК В КОНТЕКСТЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Шмыкова В. С.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

***Аннотация.** В статье рассматриваются вопросы формирования системы стратегического управленческого учета для анализа и развития экспортного потенциала агропромышленного комплекса Республики Беларусь. На основе данных 2024-2025 годов анализируется достижение исторического максимума*