

## СОЗДАНИЕ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Постникова Дарья Дмитриевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева*

*Аннотация.* Внесение уточнений в действующую систему отечественного бухгалтерского учета путем детального отражения экологических аспектов деятельности коммерческих организаций, в том числе сельскохозяйственных, позволит сформировать интегрированную отчетность в части экологической деятельности.

*Ключевые слова:* концепция устойчивого развития, экологическая деятельность, интегрированная отчетность, затраты на охрану окружающей среды.

Развитие концепции устойчивого развития в условиях глобализации и цифровой экономике привело к росту числа лиц, заинтересованных в формировании нефинансовой отчетности, в том числе экологической. Инвесторам для принятия инвестиционных решений необходимо располагать информацией по экологическим мероприятиям и расходам, связанным с природоохранной деятельностью.

В Российской Федерации был осуществлен ряд шагов для решения данной проблемы, в частности Министерство финансов опубликовало письмо № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», в котором дано понятие экологической деятельности как деятельность, которая направлена «на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата», а так же даны рекомендации по организации затрат, связанных с экологической деятельностью.

Рассматривая проблемы учета затрат на окружающую среду Лызлова Л.Н. предлагает для обособления затрат на экологическую деятельность в рабочий план счетов коммерческих организаций ввести распределяемый синтетический счет 27 «Расходы на охрану окружающей среды» [3]. Такая организация учета позволит распределить экологические затраты на процессы или продукты, которые они вызывают.

Иванова М.Ц. считает, что «в отдельных случаях организация имеет право учитывать природоохранные затраты с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» [2]. Однако автор не рассматривает порядок их распределения на счета затрат.

Саенко К.С. предлагает открыть к счетам 26,20,29,44 дополнительные субсчета «В пределах установленного лимита», «Сверх установленного лимита – постоянные разницы», а к счету 68 «Расчеты по налогам и ссорам» - субсчет «Экологические платежи» [5].

Мы согласны с мнением Гупаловой Т.Н., которая предлагает формировать интегрированную отчетность с помощью развернутой аналитики синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК [1]. Кроме того, по нашему мнению, необходимо дифференцированное отражение экологических затрат по их видам и месту возникновения, которое позволяет развитие аналитических счетов. При автоматизации бухгалтерского учета такая отчетность позволит удовлетворить требования внешних и внутренних пользователей.

Однако по нашему мнению, на формирование аналитических счетов оказывают влияние проектные формы интегрированной отчетности, ее показатели в части экологической деятельности сельскохозяйственных организаций интересны потенциальным инвесторам, внешним и внутренним пользователям [4].

В настоящее время в интегрированной отчетности крупнейших компаний в части экологической деятельности преимущественно отражаются затраты на природоохранные мероприятия. Однако в них возможны такие показатели как: модернизация технологического оборудования; страхование гражданской ответственности предприятий перед третьими лицами и сотрудниками предприятий, экологические аспекты и основные компоненты воздействия производства на окружающую среду, оценка экологического состояния предприятия; система экологического контроллинга и менеджмент безопасности; обучение экологической грамотности и повышение экологической активности персонала; и многие другие.

Интеграция отечественной системы бухгалтерского учета и отчетности по экологическим показателям в международную систему позволит обеспечить в полной мере надлежащее качество и достоверность формируемой в ней информации, а также существенно увеличит возможности полезного использования данной информации. Необходимо дальнейшее совершенствование требований к организации учетного процесса, его принципов, базовых правил бухгалтерского учета, обеспечивающих формирование информации для составления интегрированной отчетности в части экологической деятельности.

### **Библиографический список**

1. Гупалова, Т.Н. Формирование системы интегрированной отчетности в организациях АПК. – М. 2014. – 341 с.
2. Иванова М.Ц. Вопросы учета природоохранных затрат и калькулирования себестоимости продукции с учетом ее экологического соответствия// Международный бухгалтерский учет. 2015. № 19 (361) с 26-37.

3. Лызлова, Л.Н. Проблемы учета затрат в экологическом управленческом учете //Тенденции развития науки и образования. 2020. № 63-4. С. 52-54.

4. Постникова, Д.Д., Хоружий, Л.И. Интегрированная отчетность: понятие и основные принципы. В сборнике: Проблемы современного финансового и управленческого учета в России. Сборник трудов по результатам научно-практической конференции. 2015. С. 119-124.

5. Саенко, К.С. Организационно-методологические вопросы становления и развития инновационного учета и экологического учета//Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 7 (136). С. 37-44.

УДК 336

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ И ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЦВЕТОВОДСТВА**

*Постникова Любовь Валерьевна, доцент кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева*

*Постникова Дарья Дмитриевна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева*

*Аннотация.* Рассмотрены особенности первичной документации, учета затрат и исчисления себестоимости продукции цветоводства.

*Ключевые слова:* цветоводство, калькуляция, себестоимость, качество продукции.

Цветоводство как отрасль растениеводства занимается выращиванием цветочно-декоративных растений для получения цветов на срезку, высадки их в садах, парках, скверах, для внутреннего украшения помещений. В настоящее время промышленное цветоводство является одной из самых развитых и высокодоходных отраслей аграрного производства многих стран мира. Цветочные культуры используются на срез, для оформления различных объектов. Объем цветочного рынка в России составляет 1,5-2 млрд. долларов. Причем около 90% объема рынка приходится на импорт. Спрос на цветочно-декоративные растения отличается большой неравномерностью.

Вопросы организации учета в цветоводстве освящены в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в растениеводстве [1]. В зависимости от назначения и состава растений цветы выращивают в открытом грунте, а также в теплицах, оранжереях, парниках.

К сооружениям защищенного грунта относят оранжереи, парники. В оранжереях выращивают сезонноцветущие растения (гвоздика, роза, хризантема и др.); теплолюбивые вечнозеленые травянистые и древесных растений (пальмы, цитрусовые, фикусы и др.); производят выгонку растений