

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

(нарцисс, тюльпан и др.), семенное и вегетативное размножение растений открытого и защищенного грунта; выращивают рассаду и т.д. В парниках в весеннее время выращивают рассаду однолетних цветочных культур, которую затем пересаживают в цветники, летом освободившиеся площади используют для выращивания горшечных растений рассады двулетних культур или для черенкования многолетних растений. В остальное время их используют для содержания растений, предназначенных для выгонки (ландыш, примула и др.). Для эффективного использования площади парников составляют рамооборот, данные которого, по нашему мнению, возможно использовать при исчислении себестоимости цветочных культур.

В открытом грунте цветоводческие организации организуют несколько подразделений, в которых:

- выращивают декоративные растения для получения срезки, семян, черенков, луковиц, клубнелуковиц;
- содержат многолетние культуры для их вегетативного размножения; подвой – для прививки;
- размножают растения, доращивают укорененных черенков, мелких луковиц, клубней, деленок, а также привитых растений до стандартных размеров.

Выращивание цветов подлежит соблюдению правил действующих норм бухгалтерского учета. Специфика отрасли позволяет использовать типовые формы первичных документов по регистрации операций отпуска и расхода материальных ресурсов в производство, поступление цветочной продукции из производства.

Первичная документация должна позволять распределять затраты на культуры, определять объемы незавершенного производства на конец отчетного периода, контроль за качеством выпускаемой продукции. Кроме типовых форм первичной документации для цветоводческих организаций в 1989 году были разработаны Уральским НИИ АКХ им. Памфилова формы первичной документации: акт расхода семян и посадочного материала - отражает все виды посевных и посадочных работ; акт на пикировку (черенкование) растений - учитывает количество полученных растений при пикировках и черенковании; акт на списание растений в течение производственного цикла - используется для списания погибших растений в пределах нормативного отпада по культурам (в процентах и штуках); акт на списание культур по окончании производственного цикла – позволяет контролировать своевременную продажу растений; акт на сортировку и сушку продукции цветоводства - для учета работ на производственном участке по различным культурам (сортировка срезки - по товарным сортам в зависимости от длины цветоноса, луковиц - после вегетации) и другие.

Выращенная продукция должна соответствовать критериям ГОСТа, например стандарт 18908.1-73 «Цветы срезанные. Розы. Технические условия» распространяется на срезанные розы, выращенные в защищенном грунте и предназначенные для продажи. Согласно этому стандарту

срезанные розы делят на три товарных сорта: экстра, первый и второй. По внешнему виду они должны быть свежие, чистые, с типичными для данного ботанического сорта окраской и формой цветка и листьев, их стебель - без искривлений, достаточно прочный, чтобы держать цветок в вертикальном положении. Розы товарного сорта «экстра» должны иметь цветок максимального для данного ботанического сорта размера, а длина стебля с цветком при срезке - составлять не менее 56,0 см.

Объектами калькуляции в цветоводстве являются: летники; двух-летники; многолетники; клубне луковичные; кустарниковые; промышленно-длительные; вечнозеленые; рассада [1].

Расходы в цветоводстве учитываются на счете 20 субсчет 1 «Растениеводство» с выделением соответствующих аналитических счетов:

- «Цветоводство открытого грунта»;
- «Цветоводство защищенного грунта».

В организациях, которые не специализируются на выращивании цветов, затраты целесообразно учитывать в целом на аналитическом счете «Цветоводство».

Состав и структура затрат в цветоводстве во многом зависят от того, в открытом или защищенном грунте выращиваются цветы. Затраты на выращивание цветов распределяют по следующим статьям: затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; семена и посадочный материал; удобрения минеральные и органические; средства защиты растений; содержание основных средств; работы и услуги; прочие затраты; организация производства и управление.

Одновременно с бухгалтерским учетом ведется оперативный учет (по приходно-расходному принципу) площади, занимаемой каждой культурой, количества растений, естественного отпада, гибели и другие натуральные показатели. Отпад определяют в течение года по данным инвентаризации или окончания вегетационного периода и реализации каждой цветочной культуры. Количество отпада растений списывают с карточки оперативно-технического учета соответствующей группы, но в аналитическом счете стоимость не уменьшается. При этом выясняют отпад растений сверх норм естественной убыли и фиксируют соответствующим актом.

Таблица 1

Исчисление себестоимости продукции в цветоводстве

Виды полученной продукции	Количество полученной продукции	Стоимость продукции по ценам продажи	Фактические затраты – всего, руб.	Себестоимость единицы продукции (1 тыс. шт), руб.
Цветы срезанные нарцисов	3500	6300000	2583000	738
Клубни нарцисов	3000	1500000	616300	205
Итого	X	7800000	3199300	X

Себестоимость каждого вида продукции в цветоводстве исчисляется путем распределения фактических затрат на выращивание цветов пропорционально стоимости продукции по каждой культуре в ценах продажи (таб.1).

Таким образом, на организацию учета и калькуляцию продукции в цветоводстве оказывает влияние: сезонность, транспортабельность, качество продукции.

Библиографический список

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выходу продукции в растениеводстве (утверждены Минсельхозом России 22 октября 2008 года).

2. Постникова, Л.В., Бадмаева, Е.А. Методика формирования себестоимости продукции зерновых культур // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 6. С. 34-45.

3. Постникова, Д.Д. Организация учета затрат по центрам ответственности //Современные наукоемкие технологии. 2014. № 7-1. С. 157-158.

4. Хоружий, Л.И., Джикия, К.А., Хоружий, В.И. Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в сельскохозяйственных организациях. Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / Л. И. Хоружий, К. А. Джикия, В. И. Хоружий. Москва, 2005.

УДК 657.3

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АРЕНДЫ

Харчева Ирина Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Прошина Нина Анатольевна, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева

Аннотация. В статье рассмотрены особенности перехода и организации учета в свете принятого ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Рассмотрены условия, при которых организация не вносит изменения в учет, возможность досрочного применения стандарта и учет аренды начиная с отчетности за 2022 год.

Ключевые слова: договор аренды, баланс, ретроспективный пересчет, актив.