

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 продукцию 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.

В связи с принятием ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» возникает вопрос об особенностях его применения, и связанных с этим изменениях в порядке организации и ведения учета. В стандарте представлены базовые понятия учета аренды, основанные на принципах МСФО, и он обязателен к применению с отчетности за 2022 год.

Стандарт не применяется при предоставлении:

- участков недр для геологического изучения, разведки или добычи полезных ископаемых;
- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых они выражены;
- объектов концессионного соглашения.

Объект учитывается по стандарту, когда одновременно выполнены следующие условия:

- срок аренды определен;
- предмет аренды может быть идентифицирован, то есть он определен в договоре, и арендодатель не вправе его заменить в течение срока аренды;
- арендатор может получать экономические выгоды от использования объекта в течение срока аренды;
- арендатор вправе определять, как и для какой цели он использует предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками.

Необходимо обратить внимание на то, что для некоторых договоров и арендаторов есть послабления в переходном периоде – при применении организацией упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, то есть это малые предприятия, не подлежащие обязательному аудиту (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Если права на упрощенные способы ведения учета у организации отсутствуют, необходимо обратить внимание на срок договора. Если он заканчивается до 31 декабря 2022 года, то учет не меняется (п.51 ФСБУ 25/2018). Если договор заканчивается позже и права на упрощенные способы ведения учета у организации нет, то необходимо посмотреть на содержание договора. Дело в том, что есть такие договоры, учет которых, по сути, не изменится. Если по договору у организации нет права выкупа предмета аренды по цене ниже рыночной, его не сдают в субаренду, и нет таких намерений, то можно этот договор учитывать по-старому (п.12 ФСБУ 25/2018). При этом необходимо выполнение хотя бы одного из дополнительных условий, прописанных в новом стандарте:

- срок аренды должен быть не больше 12 месяцев;
- стоимость арендованного объекта должна быть не больше 300 000 руб.

Если такие условия не выполняются, тогда придется переходить на новый порядок учета, который будет являться ретроспективным.

Это значит, что в отчетности за год, с которого организация начнет применять новый стандарт, показатели за прошлые годы должны быть пересчитаны таким образом, как если бы новые правила применялись с самого начала аренды по этим договорам (п.49 ФСБУ 25/2018). Данный пересчет может явиться очень трудоемким, так как по новым правилам в балансе предмет аренды будет отражаться как право пользования активом, придется начислять по нему амортизацию и признать обязательство по уплате арендных платежей и связанные с ним процентные расходы.

Следовательно первое отличие в порядке учета аренды будет заключаться в следующем – данная операция перестает быть забалансовой. В связи с этим необходимо отразить изменения в учетной политике. В рабочий план счетов к счету 01 «Основные средства» необходимо открыть субсчет «Право пользования активом», так как п. 10 ФСБУ 25/2018 называет актив, который арендатор ставит на баланс – «право пользования». Это не основные средства, которые взяли в аренду, это право пользования этими основными средствами. В стандарте говорится о том, что в отношении права пользования активом применяются такие же правила учетной политики, как и в отношении собственных аналогичных объектов, то есть основных средств.

В настоящее время при заключении договора аренды, арендатор и арендодатель отражают данное основное средство за балансом. МСФО 16 и ФСБУ 25/2018 выводят аренду на баланс. Арендатор ставит на баланс предмет аренды и отражает в учете обязательства, то есть сумму оплаты за весь срок аренды.

Дт сч. 01 «Основные средства», субсчет «право пользования активом», Кт сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – арендатор отражает предмет аренды и обязательство по ней в балансе организации;

Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Кт сч. 01 «Основные средства» - арендодатель списывает с баланса основное средство, переданное в аренду и отражает дебиторскую задолженность за весь срок аренды.

Следующее отличие в учете аренды состоит в том, что кредиторская задолженность арендатора и дебиторская у арендодателя отражаются в учете не в сумме, указанной в договоре аренды. Это должна быть приведенная стоимость (п.14 ФСБУ 25/2018), т.е. сегодняшняя покупательная стоимость средств, которые арендатор должен арендодателю.

При большой трудоемкости ретроспективного пересчета в учете аренды, организация может воспользоваться правом по состоянию на 31 декабря того года, который предшествует году перехода на новый стандарт, признать единовременно по каждому договору право пользования активом и обязательство по уплате арендных платежей с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25/2018»). Делается это обычными

бухгалтерскими записями. Никакие другие сравнительные данные пересчитывать не нужно.

Если говорить о досрочном переходе на новый стандарт, то он будет удобен в том случае, если до 2022 года организация только вступает в арендные отношения. Причем в такие, учет по которым с 1 января 2022 г. нужно будет вести по новым правилам, а это, как мы понимаем, не все договоры. При этом иных подобных договоров в организации нет, либо они закончатся в том же году, в котором начнутся новые (п.51 ФСБУ 25/2018).

### **Библиографический список**

1. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Приказ Минфина от 16.10.2018 № 208н [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».
2. Бухгалтерский учет и экономика: современная методология и тенденции развития / монография под научн. ред. Хоружий Л.И., Постниковой Л.В. – М.: Изд-во ООО «Научный консультант», 2018. – 202с.
3. Прошина Н.А. Некоторые аспекты учетной политики организаций – участников ВЭД / Научная конференция молодых ученых и специалистов, посвященная 170-летию со дня рождения К.А. Тимирязева. Сборник статей. 2014. С. 74-75.
4. Хоружий Л.И., Карзаева Н.Н., Павлычев А.И., Постникова Л.В., Ромадикова В.М., Харчева И.В., Якимец О.В., Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. Т.2. // Под ред. Белова Н.Г., Хоружий Л.И. – М.: Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева.- 2010.
5. Хоружий Л.И., Харчева И.В., Таенчук Я.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Часть 1.- М.: Изд-во РГАУ-МСХА, 2015. - 266 с.

УДК 657(075)

### **МЕСТО КАЛЬКУЛЯЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ В МЕЖОРГАНИЗАЦИОННОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ ОРГАНИЗАЦИЙ АПК**

*Хоружий Людмила Ивановна, д.э.н., профессор, директор  
Института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени  
К.А. Тимирязева*

*Романова Анастасия Алексеевна, аспирант кафедры бухгалтерского  
учета, ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева*

*Аннотация. В статье, определены особенности калькулирования себестоимости межорганизационного сотрудничества, описаны учетные практики калькулирования себестоимости, выявлены преимущества использования тех или иных методик в контексте межорганизационного сотрудничества.*