

УДК 631.162:657.471

КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА ЗАЩИЩЁННОГО ГРУНТА

Бондаренко Виктория Денисовна, студент 3 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, vikavbondarenko@yandex.ru

Научный руководитель - Бойко Оксана Владимировна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, финансов, налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, oboyko@rgau-msha.ru

Аннотация. Нами произведен анализ структуры затрат на формирование себестоимости продукции овощеводства закрытого грунта. Рассмотрены калькуляционные статьи по счету учета затрат основного производства в растениеводстве. Определены корреспонденции счетов по учету калькуляции себестоимости продукции растениеводства защищенного грунта.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, себестоимость, калькуляция, растениеводство.

CALCULATION OF THE COST OF PRODUCTS FOR PLANT PRODUCTION IN PROTECTED SOIL

Bondarenko Victoria Denisovna, 3th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, vikavbondarenko@yandex.ru

Scientific supervisor- Boyko Oksana Vladimirovna, senior lecturer of the department of accounting, finance, taxation, Russian State Agrarian University- Moscow Timiryazev Agricultural Academy, oboyko@rgau-msha.ru

Annotation. We have analyzed the cost structure for the formation of the cost of greenhouse vegetable growing products. The calculation items for the cost account of the main production in crop production are considered. Correspondence accounts for accounting for calculating the cost of protected soil crop production products have been determined.

Key words: accounting, cost, costing, crop production.

Овощеводство закрытого грунта представляет собой перспективную и доходную сферу сельскохозяйственного производства. Благодаря круглогодичному сбору урожая, который возможен из-за отсутствия сезонных

ограничений, компании, занимающиеся овощами, могут получать стабильный доход. Защищенный грунт включает в себя различные типы теплиц и сооружений, которые различаются по времени их использования (зимние и весенние остекленные теплицы, пленочные теплицы, парники и утепленный грунт), методам выращивания (с использованием почвы или гидропонике) и расходам на создание необходимых условий для роста растений.

Калькулирование является завершающим этапом учета затрат на производство и продажи продукции, в процессе которого затраты агрегируются, а себестоимость рассчитывается с применением различных методов. Хотя сам процесс калькулирования уже хорошо отлажен и стал привычным, в реальности, особенно в области овощеводства, его применение недостаточно эффективно протестировано.

Согласно методическим рекомендациям по учёту затрат и выхода продукции овощеводства защищенного грунта, для более глубокого аналитического учета в рамках балансового счета 20-1 «Растениеводство» [5].

Затраты группируют по следующим калькуляционным статьям по элементарному принципу, принятому в международной практике:

1. Материальные затраты (ресурсы), используемые в производстве, в том числе (1.1. Семена и посадочный материал; 1.2. Удобрения минеральные и органические; 1.3. Средства защиты растений; 1.4. Нефтепродукты; 1.5. Топливо и энергия на технологические цели; 1.6. Работы и услуги сторонних организаций и т.п.)

2. Оплата труда (с подразделением по видам);

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Содержание основных средств (амортизация и ремонт основных средств);

5. Работы и услуги вспомогательных производств;

6. Финансовые затраты;

7. Прочие затраты;

8. Затраты на организацию производства и его обслуживание;

9. Расходы на нужды управления.

В таблице 1 нами рассмотрены примеры формирования затрат на предприятия и нормативные акты по их учету.

Таблица 1

Примеры затрат на производство овощей защищенного грунта

Вид затрат	Калькуляционная статья	Пример затрат	Каким методом списывается на себестоимость	Основание
Материальные затраты	Семена и посадочный материал	Семена огурца	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
		Рассада томатов	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Удобрения	Кальциевая селитра,	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
		Аммиачная селитра	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

	ГСМ	Бензин, дизельное топливо, трансмиссионные и специальные масла.	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Тара и тарные материалы	Тару из металла (бочки, ящики). Тару из пластмассы (ящики, корзины)	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Стройматериалы	Бетон, кирпич, камень, песок, стекло, кровельные материалы, пластик.	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	Спецодежда	Халат хлопчатобумажный, сапоги, перчатки, респираторы, шлемы, фартуки.	По средней себестоимости	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Затраты на оплату труда	Оплата труда	Оплата труда основных производственных рабочих	По видам работ	ПБУ 10/99 «Расходы организации», Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях
		Трактористы-машинисты	По видам работ	ПБУ 10/99 «Расходы организации», Методическими рекомендациями по бухгалтерскому

				учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	22 % от начисленной оплаты труда	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
		Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	2,9 % от начисленной оплаты труда	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
		Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	5,1 % от начисленной оплаты труда	Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
		Страховые взносы на страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0,7 % от начисленной оплаты труда	ОКВЭД 01.13.12 Выращивание овощей защищенного грунта – 6 класс риска Приказ Минтруда России от 30.12.2016 N 851н «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»,

Содержание основных средств	Амортизация основных средств	Тепличный комплекс для производства овощей защищенного грунта	Линейный метод	П. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
		Система капельного орошения	Линейный метод	П. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Затраты на работы и услуги вспомогательных производств	Вспомогательное производство	Машинно-тракторный парк Ремонт зданий и сооружений	Полностью списываются на основное производство ежеквартально	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)
	Вспомогательное производство	Ремонт зданий и сооружений	Полностью списываются на основное производство ежеквартально	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)
Прочие затраты	Резервы предстоящих расходов	Резервы на ремонт основных средств	По средней себестоимости	Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654
Затраты на общепроизводственные расходы	Общепроизводственные расходы	Услуги сторонних организаций	Полностью списываются на основное производство ежеквартально	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

Нами были рассмотрены затраты для расчёта калькуляционной себестоимости продукции растениеводства защищённого грунта. Правильная калькуляция себестоимости является основой эффективного управления сельскохозяйственным производством, особенно в условиях защищённого грунта, где высокая степень контроля за условиями роста и развития растений требует тщательного учета всех факторов, влияющих на стоимость продукции. Непрерывный анализ и совершенствование калькуляции помогут не только повысить экономическую эффективность предприятий, занимающихся

защищённым грунтом, но и обеспечить их устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Библиографический список

1. Ветрова Л.Н., Бухвостова Ю.В. Калькуляция себестоимости овощей защищённого грунта//всё для бухгалтера, 2007. №5. С. 16-20.

2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

5. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008)

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024).

8. Постникова, Л. В. Тема 3. Учетная политика хозяйствующего субъекта в целях бухгалтерского учета и налогообложения / Л. В. Постникова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 7. – С. 68-71. – EDN SFMHZH.

9. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятий АПК / Л. И. Хоружий, Л. В. Постникова, К. А. Лебедев [и др.]. – Курск : Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2023. – 183 с. – ISBN 978-5-907818-22-4. – EDN NOEXYY.