

УДК 657.375.1:657.47:631.1

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ КОММЕРЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕБНО-НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОМ КОМПЛЕКСЕ АГРАРНОГО ВУЗА

С. А. Новоселова, Т. В. Пахомова, Т. А. Лысова, О. К. Котар

ФГБОУ ВО Саратовский государственный университет генетики, биотехнологии и инженерии им. Н.И. Вавилова, Саратов, e-mail: nsanovoselova@yandex.ru

Аннотация. Статья посвящена исследованию специфики бухгалтерского учета финансовых результатов в бюджетном учреждении, совмещающем образовательно-научные функции с коммерческой деятельностью. На примере учебно-научно-производственного комплекса аграрного вуза анализируются методологические аспекты признания доходов и формирования себестоимости продукции в рамках требований Единого плана счетов бюджетного учета. Автором раскрывается двойственный правовой статус подобных комплексов, что обуславливает синтез принципов бюджетного и коммерческого учета с учетом отраслевой специфики сельского хозяйства. В работе детально рассмотрены классификации доходов и расходов, этапы калькулирования себестоимости, а также типовые бухгалтерские записи. Результаты исследования могут быть использованы для совершенствования учетной политики бюджетных организаций, ведущих предпринимательскую деятельность в аграрном секторе.

Ключевые слова: бюджетное учреждение, доходы и расходы, деятельность, приносящая доход, калькулирование себестоимости, учебно-научно-производственный комплекс, бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.

FEATURES OF THE METHODOLOGY FOR ACCOUNTING INCOME AND EXPENSES FROM COMMERCIAL ACTIVITIES IN A BUDGETARY EDUCATIONAL, SCIENTIFIC AND PRODUCTION COMPLEX OF AN AGRICULTURAL UNIVERSITY

S.A. Novoselova, T.V. Pakhomova, T.A. Lysova, O.K. Kotar

N.I. Vavilov Saratov State University of Genetics, Biotechnology and Engineering, Saratov, e-mail: nsanovoselova@yandex.ru

Abstract. This article examines the specifics of accounting for financial results in a public institution that combines educational and scientific functions with commercial activities. Using the example of an educational, scientific, and production complex of an agricultural university, the article analyzes the methodological aspects of revenue recognition and product costing within the framework of the Unified Chart of Accounts for Budgetary Accounting. The author explores the dual legal status of such complexes, necessitating a synthesis of budgetary and commercial accounting principles, taking into account the industry-specific features of agriculture. The paper provides a detailed examination of income and expense classifications, costing stages, and standard accounting entries. The research findings can be used to improve the accounting policies of public organizations conducting business in the agricultural sector.

Keywords: budgetary institution, income and expenses, income-generating activities, cost calculation, educational, scientific and production complex, accounting in agriculture.

Дата поступления статьи в редакцию: 12.03.2026

Дата принятия статьи в печать: 27.04.2026

Введение

В условиях динамичной и конкурентной рыночной среды, высокой волатильности цен на сельскохозяйственную продукцию и ресурсы, а также усиления требований к финансовой прозрачности и эффективности, ключевую роль в обеспечении устойчивого развития любого агропромышленного предприятия играет эффективная система бухгалтерского учета и экономического анализа. Особое значение в этой системе приобретает достоверное формирование и всестороннее исследование финансовых результатов, основу которых составляют доходы и расходы.

Для отдельного учебно-научно-производственного комплекса (УНПК), который является не только подразделением ведущего аграрного вуза, но и реально функционирующим хозяйству-

ющим субъектом, задача рационального управления финансовыми результатами имеет двойную значимость. С одной стороны, УНПК должен обеспечивать экономическую эффективность производственной деятельности, рентабельность и финансовую устойчивость для своего самостоятельного развития. С другой стороны, как структурное подразделение университета, он выполняет важнейшую учебную, научную и экспериментальную функции, требующие соответствующего финансового обеспечения. Поэтому грамотно организованный бухгалтерский учет, обеспечивающий формирование полной и точной информации о доходах и расходах, и последующий комплексный анализ этих данных становятся незаменимым инструментом для:

- оценки фактических результатов деятельности;
- выявления резервов роста прибыли и снижения издержек;
- обоснования управленческих решений;
- планирования и прогнозирования финансовых потоков;
- оптимизации налоговой нагрузки;
- повышения общей конкурентоспособности предприятия.

Недостаточная проработанность или неэффективность системы учета и анализа доходов и расходов может привести к искажению финансовой картины, принятию неверных стратегических решений и, как следствие, к снижению эффективности использования уникального потенциала УНПК.

В системе финансово-хозяйственных показателей деятельности любого коммерческого предприятия доходы и расходы выступают фундаментальными экономическими категориями, определяющими его жизнеспособность и эффективность. Их корректное определение, измерение и отражение в учете является основой для формирования достоверного финансового результата – прибыли или убытка, который, в свою очередь, служит главным индикатором успешности бизнеса и основным источником его развития.

С экономической точки зрения доход представляет собой прирост экономических выгод в течение отчетного периода, происходящий в форме поступления или увеличения активов либо уменьшения обязательств, результатом которого является рост собственного капитала (за исключением вкладов собственников). Иными словами, доход – это «входящий» поток экономических ресурсов, увеличивающий потенциал предприятия. Именно за счет доходов предприятие покрывает свои затраты, обеспечивает простое и расширенное воспроизводство, формирует резервы, выполняет обязательства перед бюджетом, кредиторами и собственниками.

Расход, в противоположность доходу, представляет собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или истощения активов, либо увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала (за исключением изъятий собственников). Расход – это «исходящий» поток ресурсов, направленный на получение текущих и будущих доходов. Экономическая сущность расходов заключается в их целесообразности и связи с генерируемыми доходами: рациональные расходы, понесенные для получения конкретных доходов, являются инвестициями в финансовый результат.

Взаимосвязь этих категорий выражается в основном постулате теории прибыли: Прибыль (убыток) = Доходы – Расходы (1). Следовательно, прибыль – это положительная разница между признанными в отчетном периоде доходами и соответствующими им, документально подтвержденными и экономически обоснованными расходами. Качество прибыли напрямую зависит от корректности определения момента и оценки как доходов, так и расходов [20].

В контексте деятельности сельскохозяйственных предприятий, таких как УНПК аграрного ВУЗа, экономическая сущность доходов и расходов приобретает отраслевую специфику. Доходы здесь формируются преимущественно от реализации продукции растениеводства, подверженной влиянию природно-климатических факторов, биологических циклов и сезонности. Расходы также имеют особенности: значительную долю составляют затраты на семена, удобрения, ГСМ, амортизацию специализированной техники. Кроме того, цикл производства может охватывать несколько отчетных периодов, что требует особых подходов к учету и распределению затрат.

Результаты исследования

Для целей бухгалтерского учета, анализа и управления финансами применяется детальная классификация доходов и расходов, позволяющая структурировать информацию, контролировать разные направления деятельности и принимать обоснованные решения.

Классификация доходов:

1. По характеру получения и направлениям деятельности (в соответствии с ПБУ 9/99) [13].

Доходы по обычным видам деятельности. Выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Для исследуемого нами УНПК – это выручка от реализации продукции закрытого грунта, семенного и посадочного материала, а также возможно, от предоставления услуг или научно-исследовательских работ. Критерием отнесения дохода к обычному виду деятельности является предмет деятельности организации, указанный в ее уставе.

Прочие доходы. Образуют многочисленную и разнородную группу:

- поступления от сдачи активов в аренду (например, неиспользуемой техники).
 - поступления от продажи основных средств, материалов, иных активов.
 - проценты к получению по выданным займам, банковским вкладам.
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные (присужденные) судом.
 - безвозмездно полученные активы (гранты, субсидии – особенно актуально для сельского хозяйства).
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.
 - кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.
 - курсовые разницы (положительные).
 - стоимость материально-производственных запасов, полученных при ликвидации основных средств.
 - иные доходы, не относящиеся к обычной деятельности.
2. По источникам формирования (для целей анализа):
- Доходы от основной (операционной) деятельности (выручка).
 - Доходы от финансовой деятельности (проценты к получению, дивиденды).
 - Доходы от инвестиционной деятельности (продажа внеоборотных активов).
3. По периодичности возникновения:
- Регулярные (текущие): выручка, арендные платежи.
 - Нерегулярные (чрезвычайные): страховое возмещение, доходы от продажи активов.
4. По отношению к отчетному периоду (важно для корректного признания):
- Доходы данного отчетного периода.
 - Доходы будущих периодов (например, полученная вперед арендная плата).

Далее рассмотрим классификацию расходов.

1. По характеру и направлению (в соответствии с ПБУ 10/99) [14]

Расходы по обычным видам деятельности. Формируют себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг. Включают:

- материальные затраты (семена, удобрения, ГСМ, запчасти).
- затраты на оплату труда с начислениями.
- амортизация основных средств и нематериальных активов.
- прочие затраты (электроэнергия, вода, услуги связи, страховые платежи, налоги, включаемые в себестоимость, и т.д.).
- прочие расходы. аналогично доходам, включают разнородные статьи:
- расходы, связанные с предоставлением активов в аренду.
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием активов.
- проценты к уплате по кредитам и займам.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные.
- возмещение причиненных организацией убытков.
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.
- курсовые разницы (отрицательные).
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
- благотворительные взносы.
- иные расходы, не связанные с обычной деятельностью.

2. По экономическим элементам (для целей учета и формирования Отчета о финансовых результатах):

1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда

3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация
5. Прочие затраты

Данная классификация едина для всей организации и показывает, что и в каком объеме было израсходовано.

3. По статьям калькуляции (статьям себестоимости):

Используется для расчета себестоимости конкретных видов продукции (например, овощей закрытого грунта). Статьи детализируют элементы затрат: «Семена и посадочный материал», «Удобрения», «Оплата труда производственных работников», «Содержание основных средств», «Организация производства и управление» и др. Эта классификация отражает, на что и где были понесены затраты.

4. По отношению к объему производства:

- Переменные: изменяются прямо пропорционально объему производства (основные материалы, сдельная зарплата).
- Постоянные: остаются относительно неизменными при изменении объема производства в определенном диапазоне (аренда, амортизация зданий, оклады администрации). Эта классификация критически важна для управленческого анализа, расчета точки безубыточности и принятия краткосрочных решений.

5. По способу включения в себестоимость:

- Прямые: могут быть непосредственно отнесены на конкретный вид продукции (затраты на семена для конкретной культуры).
- Косвенные: связаны с производством нескольких видов продукции и подлежат распределению (затраты на управление, амортизация общих сооружений).

Учет доходов и расходов в РФ осуществляется в рамках многоуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень – Законодательный. Устанавливает общие правовые и методологические основы.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]. Является основополагающим документом. Он определяет: объекты бухгалтерского учета (включая факты хозяйственной жизни, к которым относятся доходы и расходы). Обязанность ведения бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами. Требования к первичным документам и регистрам. Принципы формирования учетной политики. Состав и общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные понятия, такие как отчетный период, допущение непрерывности деятельности.

Второй уровень – Стандарты. Содержат конкретные методологические правила учета.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ). Постепенно заменяют ПБУ и являются основным источником правил. Ключевые для темы:

ФСБУ 5/2019 «Запасы» [9]. Регулирует учет затрат, включаемых в себестоимость МПЗ.

ПБУ 6/2020 «Основные средства» [10]. Регулирует учет амортизации как основного элемента расходов.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [11].

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), сохраняющие силу до полного перехода на ФСБУ:

ПБУ 9/99 «Доходы организации» [13]. Регламентирует условия признания и порядок учета доходов, их классификацию на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы. Устанавливает критерии признания выручки (право перешло, риски и выгоды переданы, сумма определена, уверенность в оплате).

ПБУ 10/99 «Расходы организации» [14]. Определяет понятие расходов, условия их признания и классификацию. Устанавливает принцип соответствия доходов и расходов.

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [16]. Критически важно для корректного отражения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом доходов и расходов (постоянные и временные разницы, отложенные налоговые активы и обязательства).

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [7]. Предоставляет организации право выбора конкретных способов учета, если стандарты допускают варианты (например, методы оценки материально-производственных запасов при списании, методы начисления амортизации).

Третий уровень – Методические указания, рекомендации, отраслевые стандарты. Конкретизируют применение стандартов, особенно в отраслевом разрезе.

Методические рекомендации (указания) по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве (утверждены Минсельхозом РФ) [18]. Это ключевой документ для исследуемого УНПК. Он детализирует: номенклатуру статей затрат в растениеводстве, животноводстве, вспомогательных производствах. Порядок учета затрат под урожай будущих лет и распределения затрат прошлых лет. Особенности оценки незавершенного производства. Методы калькулирования себестоимости сельхозпродукции (попередельный, позаказный).

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 27.04.2023) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» [6] действует до 1 января 2026 года. Далее план счетов государственных учреждений будет формироваться в соответствии с Приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» [19].

Четвертый уровень – Внутренние документы организации. Непосредственно организуют учет на предприятии.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в УНПК – основной внутренний стандарт, в котором, руководствуясь законодательством и ФСБУ/ПБУ, организация закрепляет выбранные ею конкретные способы ведения учета. В ней должны быть раскрыты порядок признания выручки (например, момент отгрузки или момент оплаты). Методы оценки МПЗ при списании (ФИФО, по средней себестоимости). Способы начисления амортизации по группам основных средств. Порядок распределения косвенных расходов. Рабочий План счетов. Формы первичных документов. Внутренние регламенты, положения, инструкции, детализирующие порядок документооборота, признания доходов и расходов по различным операциям.

Таким образом, экономическая сущность доходов и расходов как потоков увеличения и уменьшения экономических выгод, их детальная классификация и строгое нормативное регулирование формируют надежную основу для построения системы бухгалтерского учета, в том числе в исследуемом УНПК.

Для корректного раскрытия методики учета доходов и расходов по обычным видам деятельности в УНПК необходимо первоначально определить его уникальный правовой и учетный статус. В организационно-правовом отношении УНПК не является самостоятельным юридическим лицом, а представляет собой структурное подразделение (обособленное подразделение) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования. Данный статус предопределяет ключевые особенности его финансово-хозяйственной деятельности и системы учета:

Бюджетный учет ведется в рамках Единого плана счетов. Бухгалтерский учет доходов и расходов от деятельности, приносящей доход (в том числе от обычных видов), ведется не по Плану счетов коммерческих организаций (Приказ Минфина № 94н), а в соответствии с Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (Приказ Минфина РФ № 162н от 01.12.2010) [6]. Это принципиально иная методологическая база.

Деятельность, приносящая доход (ДПД). Основная деятельность исследуемого УНПК по производству и реализации продукции квалифицируется как деятельность, приносящая доход, осуществляемая сверх государственного задания и финансируемая за счет собственных средств, полученных от этой деятельности. Средства от ДПД аккумулируются в личном счете (в рамках единого казначейского счета учредителя) университета и могут быть направлены на нужды подразделения в соответствии со сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности).

Централизация учета. Непосредственное ведение бюджетного учета, включая учет операций по ДПД УНПК, как правило, осуществляется централизованной бухгалтерией университета. Однако научно-производственный комплекс обязан организовать первичный учет (состав-

лять и передавать в бухгалтерию первичные документы) и вести внутреннюю (управленческую) аналитику своих доходов и расходов для целей оперативного управления.

Формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Показатели деятельности исследуемого УНПК по ДПД не формируют самостоятельную бухгалтерскую отчетность, а включаются в сводную бухгалтерскую (бюджетную) отчетность университета. В частности, финансовый результат от ДПД отражается в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).

Таким образом, методика учета строится на синтезе принципов бюджетного учета (Инструкция № 157н, 162н) [19] и экономических требований к учету доходов и расходов (по аналогии с ПБУ 9/99 и 10/99) [13,14], адаптированных под отраслевую специфику сельского хозяйства.

Методика учета доходов по обычным видам деятельности

В бюджетном учете доходы от ДПД, к которым относится выручка от реализации продукции (работ, услуг), учитываются на счете 2 205 00 000 «Расчеты по доходам». Для учета выручки от реализации сельхозпродукции используется, в частности, аналитический счет 2 205 71 000 «Расчеты по доходам от реализации готовой продукции, работ, услуг».

Методические этапы признания и учета выручки.

1. Определение момента признания (реализации). В соответствии с принципом начисления, закрепленным в Инструкции № 157н [6], выручка признается в момент перехода права собственности на продукцию к покупателю, который, как правило, определяется датой отгрузки (выписки товарно-транспортной накладной (форма № ТОРГ-12 или ТТН-1) и/или акта выполненных работ/услуг). Это соответствует принципу «по отгрузке». Важно, что в сельском хозяйстве момент реализации может не совпадать с моментом получения денежных средств из-за сезонности и существующих договоров.

2. Оценка выручки. Выручка принимается к учету в размере, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности, указанной в договоре (с учетом НДС, если организация применяет общую систему налогообложения, что для вуза маловероятно; чаще применяется УСН или освобождение по ст. 145 НК РФ) [3]. Для анализируемого УНПК выручка формируется по отпускным (продажным) ценам.

3. Документальное оформление. Основанием для отражения выручки являются:

- Договор на поставку продукции (оказание услуг).
- Накладная на отпуск продукции (форма М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону» или ТОРГ-12).
- Акт выполненных работ/оказанных услуг (например, при предоставлении услуг).
- Приходный кассовый ордер (КО-1) или выписка с лицевого счета в казначействе – при поступлении денежных средств.

4. Типовые бухгалтерские записи (проводки) в бюджетном учете:

Признание выручки (начисление дебиторской задолженности) в момент реализации:

Дебет 2 205 71 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от реализации готовой продукции»

Кредит 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» – на сумму выручки.

Поступление денежных средств от покупателя на лицевой счет университета:

Дебет 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»

Кредит 2 205 71 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от реализации готовой продукции».

Списание фактической себестоимости проданной продукции (одновременно с признанием выручки или по итогам месяца):

Дебет 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» (сторно) или прямой проводкой на увеличение расходов.

Кредит 2 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции – иного движимого имущества учреждения». (Здесь важно отметить, что в бюджетном учете расходы (себестоимость) часто списываются методом «красного сторно» (уменьшение) на том же счете доходов, что искажает классическую модель, но позволяет видеть финансовый результат на одном счете). Более правильной с экономической точки зрения является проводка:

Дебет 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (затраты на производство)

Кредит 2 105 37 440 «Уменьшение стоимости готовой продукции».

Затем, в конце периода, счет 2 109 60 000 закрывается на финансовый результат:

Дебет 2 401 10 130 «Доходы...»

Кредит 2 109 60 000 «Себестоимость...».

5. Специфика сельского хозяйства. Учет выручки от реализации продукции растениеводства (овощеводства закрытого грунта) имеет ярко выраженную сезонность. Выручка может признаваться как от реализации текущего урожая, так и от реализации продукции, хранившейся с прошлых лет. Необходимо обеспечить аналитический учет по видам продукции (овощи, цветы на срез, цветы в горшках), каналам реализации (госзакупки, опт, розница) и договорам.

Методика учета расходов по обычным видам деятельности (формирование себестоимости).

Учет расходов в бюджетном учете ведется на счетах раздела 1 100 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Формирование себестоимости сельскохозяйственной продукции – это сложный многоэтапный процесс, регламентированный отраслевыми методическими рекомендациями в рамках правил бюджетного учета.

1. Принципы и этапы калькулирования себестоимости:

Объекты учета затрат и калькулирования: Для овощеводства закрытого грунта – отдельные культуры или группы культур (овощи открытого грунта, цветы, рассада).

2. Классификация и группировка затрат. Затраты группируются по статьям калькуляции в соответствии с отраслевыми рекомендациями:

Статья 1 «Оплата труда с начислениями».

Статья 2 «Семена и посадочный материал».

Статья 3 «Удобрения минеральные и органические».

Статья 4 «Средства защиты растений».

Статья 5 «Содержание основных средств» (включая ГСМ, электроэнергию, амортизацию, ремонт).

Статья 6 «Работы и услуги сторонних организаций».

Статья 7 «Организация производства и управление».

Статья 8 «Прочие затраты».

3. Система счетов бюджетного учета для учета затрат:

1 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» – основной собирательно-распределительный счет для учета всех затрат, непосредственно связанных с производством.

1 106 71 000 «Вложения в нефинансовые активы – производство основных средств, нематериальных, произведенных активов» – может использоваться для учета затрат на коренное улучшение теплиц и строительство силами хозяйства.

Аналитический учет ведется в разрезе видов финансового обеспечения (КФО). Для УНПК это КФО 2 «Приносящая доход деятельность», что позволяет отделить затраты по ДПД от бюджетных ассигнований.

Затраты на содержание объектов инфраструктуры (ремонтные мастерские, автопарк, энергохозяйство) предварительно учитываются на счетах 1 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» с последующим распределением на объекты-потребители пропорционально выбранной базе (площадь, машино-часы, объем выполненных работ).

4. Особенности учета незавершенного производства (НЗП). В овощеводстве закрытого грунта НЗП – это затраты под урожай будущих лет и затраты текущего года, относящиеся к будущему урожаю многолетних культур. Эти затраты не списываются в конце года на финансовый результат, а остаются в составе затрат как вложения в НЗП (дебет счета 1 109 60 000) и переносятся на следующий год.

5. Распределение косвенных и общепроизводственных расходов. Затраты, которые нельзя прямо отнести на конкретную культуру (амортизация и содержание тракторов общего назначения, зарплата управленческого персонала цеха), распределяются в конце года пропорционально выбранной базе (чаще всего – прямым затратам на оплату труда или площади посева).

6. Исчисление фактической себестоимости. Калькулирование проводится, как правило, в конце года после завершения всех работ, уборки урожая и определения выхода продукции. Процесс включает:

Инвентаризацию НЗП и готовой продукции.

Распределение всех собранных за год затрат (с учетом остатка НЗП на начало года) на валовой выход продукции.

Расчет себестоимости единицы продукции (1 ц овощей, 1 тыс. шт. рассады). Часто в течение года продукция приходится по плановой (нормативной) себестоимости, а в конце года доводится до фактической.

7. Типовые бухгалтерские записи по учету затрат:

Начисление заработной платы работникам, занятым в производстве:

Дебет 1 109 60 272 / 1 109 70 272

Кредит 1 302 11 730 / 1 303 02 730 / 1 303 06 730 / 1 303 07 730

Списание семян на посев:

Дебет 1 109 60 272

Кредит 1 105 36 440 (семена) / 1 105 39 440 (корма)

Начисление амортизации по оборудованию теплиц:

Дебет 1 109 60 271 / 1 109 70 271

Кредит 1 104 37 411 / 1 104 38 411

Оприходование готовой продукции (по плановой себестоимости):

Дебет 1 105 37 340 (готовая продукция)

Кредит 1 109 60 440 (списание затрат)

Формирование финансового результата от обычных видов деятельности.

Финансовый результат от ДПД (прибыль или убыток) формируется на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» путем сопоставления кредитового оборота (начисленные доходы) и дебетового оборота (фактическая себестоимость реализованной продукции, коммерческие расходы). В упрощенном виде алгоритм выглядит так:

В течение года на счет 2 401 10 130 накапливается сумма признанной выручки (кредит).

На этот же счет (в дебет) или через промежуточный счет 2 109 60 000 списывается фактическая себестоимость реализованной в отчетном периоде продукции.

По итогам года определяется сальдо по счету 2 401 10 130 в разрезе КФО 2. Кредитовое сальдо означает прибыль, дебетовое – убыток.

Это сальдо в конце года заключительными оборотами переносится на счет 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» для реформации баланса и включения в итоговый финансовый результат университета (счет 2 401 30 000).

Заключение

Таким образом, организация учета доходов и расходов по обычным видам деятельности в УНПК представляет собой специфический синтез методологии бюджетного учета, требований отраслевых сельскохозяйственных рекомендаций и экономической сущности предпринимательской деятельности. Грамотная настройка аналитики на счетах бюджетного учета (по КФО, видам продукции, статьям затрат) является ключевым условием для получения достоверной информации, необходимой как для составления отчетности университета, так и для эффективного управления производственно-финансовой деятельностью самого учебно-научно-производственного комплекса.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10164072/> (дата обращения 27.02.2026).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197 ФЗ с комментариями (ред. от 06.04.2024 г.). [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/12125268/> (дата обращения 27.02.2026).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2): часть первая принята Гос. Думой 16 июля 1998г. и часть вторая - 19 июля 2000г. [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10900200/> (дата обращения 27.02.2026).
4. О бухгалтерском учете: Федер. Закон Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 27.02.2026).
5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н (с изменениями от 24.12.2010 г. №186н).

6. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений: приказ Минфина РФ № 162н от 01.12.2010.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н (ред. от 27.04.2012 г. №55н). [Электронный ресурс]. URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 07.03.2026).

8. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

9. Об утверждении Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019); приказ Минфина России От 15.11.2019 №180н.

10. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

11. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н (ред. от 29.06.2022).

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010: приказ Минфина России от 27.04.2012 № 55н.

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н.

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999.

15. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: приказ Минфина России от 13.01.2023 №4н.

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

17. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008): приказ Министерства финансов России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения 07.03.2026).

18. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: приказ МСХ РФ № 792 от 6 июня 2003 г.

19. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»: приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н.

20. Новоселова С.А., Кондак В.В. Контрольно-аналитические процедуры формирования финансовых результатов сельскохозяйственной организации // Глобальный научный потенциал. 2020. № 5 (110). С. 159-161.