

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Ожгибесова Т.В.

студентка

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях. Актуальность данной темы обусловлена специфичностью сельскохозяйственного учета, которая заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей и живыми организмами - животными и растениями, выступающими в качестве предметов труда. Пример учета сельскохозяйственного предприятия показан на ООО «Горы» Осинского района Пермского края, где бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующим законодательством и оформляется предусмотренными типовыми унифицированными документами.

Ключевые слова: Сельское хозяйство, субсидии, сезонность, структура управления, первичной учетной документации, специфика отрасли.

FEATURES OF ACCOUNTING IN AGRICULTURAL ENTERPRISES

Ozhgibesova T.V.

student

*Perm national research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Annotation

In the article the peculiarities of accounting at the agricultural enterprises. The relevance of this topic due to the specificity of agricultural accounting, which is primarily in the fact that the production process here is associated with nature, earth and living organisms - animals and plants, which act as objects of labor. Example of accounting of agricultural enterprise is shown in Gory, OOO Osinsky district of Perm Krai, where its accounting records in the organization are conducted in accordance with applicable law and is issued provided the model standardized documents.

Key words: Agriculture, subsidies, seasonality, management structure, primary accounting documentation, the specifics of the industry.

Сельскохозяйственное производство связано с биологическими и природными процессами, находится в прямой зависимости от климатических факторов, вовлеченности в производство человека, земли, растений, животных, разнообразного по своему составу и назначению основного и оборотного капитала и является очень сложной формой хозяйственной деятельности.

Сезонный характер производства и высокая фондоемкость; высокая зависимость от природно-климатических условий; наличие постоянного риска в получении стабильных доходов; ценовая неэластичность спроса на многие продукты сельского хозяйства; большой разрыв во времени между произведенными затратами и получением продукции и многие другие особенности приводят к неконкурентоспособности отраслей АПК. Указанные особенности сельского хозяйства порождают необходимость постоянного вмешательства и поддержки государства [2, с. 96].

Учитывая эти и другие особенности, а также важность развития агропромышленного комплекса в различных странах, выработаны теоретические основы, определены закономерности и необходимость государственного регулирования экономики агропромышленного комплекса и, в первую очередь, сельскохозяйственного производства, которые на практике широко используются в аграрной политике государств.

В России находится 10% всех пахотных земель мира. По данным «Российского статистического ежегодника» за 2015 год продукция сельского хозяйства составила 5037,2 млрд. руб., из которых на растениеводство приходится 2636,6 млрд. руб., а на животноводство – 2400,4 млрд. руб.

Крайне низкая по этим причинам обеспеченность сельскохозяйственного производства кадрами, особенно квалифицированными, является не только существенным тормозом в вопросах внедрения научно-технического прогресса, но и развития отрасли как таковой [4, с. 165-70].

Повышение прибыльности сельскохозяйственного производства достигается двумя путями:

- повышением цен на продукцию в целях окупаемости затрат товаропроизводителей;

- искусственным понижением себестоимости производства сельхозпродукции через прямые субсидии [1, с. 23].

В рамках поддержки сельского хозяйства государство помогает субсидировать кредиты производителям, расширять лизинг племенного скота и техники и обеспечить предсказуемость таможенных тарифов на импорт мяса и оборудования для отрасли.

Выделяют следующие основные особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, связанные с этим проблемы и задачи.

1. Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля.

2. Специфика бухгалтерского учета обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

3. Производство сезонное.

4. Зачастую от одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете.

5. Производство – длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года.

6. Часть продукции собственного производства поступает на внутривладельческое потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства – на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутривладельческого оборота.

7. Используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов.

8. Сельскохозяйственные предприятия в отличие от промышленных сами воспроизводят в натуре часть необходимых им средств производства (продуктивный и рабочий скот).

9. Особый порядок оценки продукции. В течение года продукция приходится по плановой себестоимости (учетной), и после составления отчетных калькуляций в конце года себестоимость корректируется до фактической. [3, с. 78-80]

Особенности учета рассмотрены на примере ООО «Горы» Осинского района Пермского края. Основные виды деятельности ООО «Горы»: производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции.

Для специализации хозяйства характерно преимущественное развитие отдельных отраслей, что ведет к обособлению производства различных видов продукции, в результате чего достигается максимальное увеличение производства при наименьших затратах труда и средств.

Специализацию хозяйства рассмотрим по структуре товарной продукции (таблица 1).

Таблица 1 – Состав и структура товарной продукции ООО «Горы»

Отрасли и виды продукции	2012г.		2013г.		2014г.		В среднем за 2012 – 2014 гг.	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
Растениеводство всего:	615	1,5	1358	2,91	6541	11,63	2838	5,92
в том числе зерновые и зернобобовые:	598	1,46	1311	2,81	6351	11,29	2753,33	5,74
в том числе пшеница	225	0,55	114	0,24	81	0,144	140	0,29
рожь	-	-	261	0,56	2	0,004	87,67	0,18
ячмень	-	-	13	0,03	6259	11,124	2090,67	4,36
горох	-	-	13	0,03	1	0,002	4,66	0,01
овес	172	0,42	-	-	8	0,014	60	0,13
прочие зерновые и	201	0,49	910	1,95	-	-	370,33	0,77

зернобобовые								
Прочая продукция растениеводства	17	0,04	47	0,1	190	0,34	84,67	0,18
Животноводство всего:	40145	98,25	44813	96,03	46644	82,9	43867,33	91,52
в том числе молоко	34298	83,94	37779	80,96	40339	71,7	37472	78,18
крупный рогатый скот в живой массе	5316	13,01	5871	12,58	4983	8,86	5390	11,25
лошади	74	0,18	113	0,24	-	-	62,33	0,13
Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде (мясо и мясопродукция КРС)	405	0,99	910	1,95	359	0,64	558	1,16
Прочая продукция животноводства	52	0,13	140	0,3	963	1,7	385	0,8
Прочие работы и услуги	102	0,25	493	1,06	3079	5,47	1224,67	2,56
Всего по организации	40862	100	46664	100	56264	100	47930	100

В ООО «Горы» за 2012 – 2014 годы ведущей отраслью является животноводство. На его долю приходится в среднем 91,52% всей товарной продукции.

Преимущественное развитие получило молочное направление, так как в структуре денежной выручки наибольший удельный вес занимает молоко – 78,18%.

Доля зерновых в структуре товарной продукции сравнительно низкая и составляет 5,74%, при развитии животноводстве основная масса зерна идет на создание кормовой базы.

Основной целью любого предприятия является получение максимальной прибыли, это разность между полученными средствами за продукцию и затратами на их производство и продажу.

Уровень эффективности работы хозяйства, прибыли и рентабельности производства ООО «Горы» рассмотрим в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Горы»

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	2014г. к 2012г.	
				тыс. руб.	%
Выручка от реализации продукции, работ и услуг, тыс. руб.	40862	46664	56264	15402	137,7
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.	34723	34867	46762	12039	134,7
Валовая прибыль, тыс. руб.	6139	11797	9502	3363	154,8
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	542	5324	6850	6308	1263,8
Прибыль от реализации продукции, работ и услуг, тыс. руб.	5597	6473	2652	- 2945	47,4
Прибыль до налогообложения (балансовая), тыс. руб.	12190	11664	5716	- 6474	46,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	12121	11416	2424	- 9697	20
Рентабельность затрат, %	17,7	33,8	20,3	-	114,7
Рентабельность от реализации продукции, работ и услуг, %	15,9	16,1	4,4	-	27,7

За анализируемый период наблюдается увеличение выручки от реализации товаров, продукции, работ и услуг, на 15402 тыс. руб. (на 37,7%). Однако себестоимость тоже возросла, на 12039 тыс. руб. (на 34,7%). Итогами финансово – хозяйственной деятельности является прибыль.

Валовая прибыль в 2014 г. увеличилась по сравнению с 2012 г. на 3363 тыс. руб., и составила 9502 тыс. руб., это связано с ростом цен на продукцию. Рентабельность затрат увеличилась до 20,3%.

Прибыль от продаж продукции, работ и услуг уменьшилась практически в 2 раза, на 52,6% (100-47,4), что произошло из-за значительного увеличения управленческих расходов. В результате рентабельность от реализации продукции, работ и услуг снизилась до 4,4%.

Балансовая и чистая прибыль тоже снизились, на что также повлияло сокращение объемов государственной помощи (получение бюджетных средств сократилось на 3110 тыс. руб.).

Чистая прибыль по сравнению с 2013 годом снизилась на 9697 тыс. руб. Также снизилась рентабельность от реализации продукции на 27,7% и составила в 2014 году 4,4%.

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

-бухгалтерский учет в ООО «Горы» ведется с использованием программы 1С: Предприятие 8.1»

-хозяйственные операции организации оформляется типовыми унифицированными документами.

-бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с действующим законодательством.

В ходе анализа можно отметить, что бухгалтерский учет должен обеспечить достоверный учет весьма специфичной деятельности всего многообразного арсенала мобильных машин и механизмов в современном сельскохозяйственном производстве, деятельности всех подразделений, территориально разбросанных на больших площадях.

В бухгалтерском учете на сельскохозяйственных предприятиях возникает необходимость разграничивать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и т. п;

Также в бухгалтерском учете должны четко отражаться движения продукции на всех стадиях внутрихозяйственного оборота.

При учете необходимо учитывать сезонность работ и затрат.

В отрасли растениеводства организация бухгалтерского учета должна строиться так, чтобы своевременно и достоверно было учтено неравномерное расходование денежно-материальных и трудовых средств из-за сезонного характера, а также разнообразного вида сельскохозяйственных культур. Поэтому аналитический учет производственных затрат организуется строго по видам работ, по культурам.

В производственном процессе отрасли растениеводства при выполнении конкретных работ производят различные затраты (удобрения, семена, топливно-смазочные материалы, амортизация машин) и трудовые затраты. Все

эти конкретные расходы в бухгалтерском учете должны накапливаться отдельно, учет должен вестись по статьям.

В данной работе нам хочется привлечь внимание к существующим проблемам бухгалтерского учета затрат в сельском хозяйстве. Должен быть решен комплекс задач по усовершенствованию современной методологии бухгалтерского учета, а также порядка учета затрат и калькуляции себестоимости продукции переработки.

Большой проблемой на наш взгляд является система налогообложения. До сих пор:

- законодательная база несовершенна;
- механизм перехода на ЕСХН не эффективен;
- существуют проблемы, связанные с исчислением и уплатой таких налогов как НДС, транспортный, земельный налог и др.

Сегодня не делается никаких различий между сельскохозяйственными товаропроизводителями и плательщиками ЕСХН.

Таким образом, политика в области налогообложения субъектов аграрного сектора экономики в ближайшее время должна быть ориентирована на решение проблем в данной области и создание максимально комфортных условий для расширения экономической деятельности, так как от состояния сельского хозяйства во многом зависит экономическая, политическая, социальная обстановка в стране.

Библиографический список:

1. Дармаев Г.В. Основы экономической эффективности сельскохозяйственного производства// Вестник Красноярского государственного аграрного университета. – 2011. - №4. - с. 63.
2. Коваленко, Н.Я. Экономика сельского хозяйства. – М.: КолосС, 2012. - 431 с.
3. Лепкина Ю. Г. Повышение эффективности производства продукции животноводства в обеспечении устойчивого развития сельских территорий//

Актуальные вопросы экономики и управления: материалы международной заочной научной конференции.— М.: РИОР, 2011. — 104 с.

4. Мамушкина Н.В. Особенности организации учета затрат и контроля продукции животноводства// Вестник НГИЭИ. – 2011. - №1. –196 с.