

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Попова Е.Л.

бухгалтер

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

Рассмотрены основные особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях на примере животноводства и растениеводства, перечислены объекты бухгалтерского учета и функции, которые возложены на бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.

Ключевые слова: бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, растениеводство, животноводство, объекты и функции бухгалтерского учета

FEATURES OF ACCOUNTING IN THE AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Popova E.L.

accountant

Perm National Research Polytechnic University, Perm, Russia

Annotation

The main features of accounting in the agricultural organizations on livestock and crop production example lists accounting objects and functions that are assigned to the accounting in agriculture.

Keywords: accounting in agriculture, crops, livestock, objects and functions of accounting

В настоящее время очень большое внимание уделяется сельскому хозяйству. Это объясняется тем, что люди стали приверженцами натуральной продукции. В связи с этим нельзя оставить без внимания и бухгалтерский учет на сельскохозяйственных организациях, который схож с остальными видами учетов, но в тоже время обладает рядом особенностей, которые будут рассмотрены в данной статье.

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в любой другой сфере - это формирование документированной систематизированной информации об

объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету [1], и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, с. 13].

К объектам бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций относятся:

- 1) факты хозяйственной жизни (отпуск материалов со склада, поступление материалов от поставщика и др.);
- 2) активы (тракторы, комбайны, склады, корпуса для содержания животных и т.д.);
- 3) обязательства задолженность перед другими организациями и физическими лицами (кредиторская задолженность);
- 4) источники финансирования ее деятельности (капитал владельцев сельскохозяйственной организации, амортизационные отчисления и др.);
- 5) доходы (выручка от продажи собственной продукции, сдача оборудования в аренду и т.д.);
- 6) расходы (средства защиты растений и животных, удобрение, топливо и др.);
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях отличается рядом особенностей, отображающих своеобразие отрасли [3, с. 78].

Это связано с природным фактором, так как производство напрямую зависит от земли и живых существ, а также с социальным фактором – в сельском хозяйстве существуют различные варианты организационно-правовых форм предприятий. Выделяют основные особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, представленные в таблице 1.

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

1. Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим бухгалтерский учет земельных угодий и финансовых

вложений в них. При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные угодья отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополнительные (в качестве капитальных) вложения и покупные земли.

2. Специфика бухгалтерского учета в агропромышленном секторе 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. В сельском хозяйстве из-за действия климатических факторов производство сезонное (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет призван отражать сезонность работ и затрат, которая, в свою очередь, оказывает влияние на бухгалтерский учет (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ сокращается).

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

5. Производство сельскохозяйственной продукции $\frac{3}{4}$ длительный процесс, иногда оно занимает более одного календарного года. По некоторым сельскохозяйственным культурам и животным затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году (озимые зерновые культуры, откорм молодняка крупного рогатого скота и др.). По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

6. Часть продукции собственного производства поступает на внутривладельческое потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства $\frac{3}{4}$ на семена, корм скоту, в переработку; продукция

животноводства $\frac{3}{4}$ на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота.

7. В аграрном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, что требует достоверного бухгалтерского учета всех мобильных машин и механизмов [3, с. 86].

Теперь подробнее рассмотрим особенности учета в животноводстве. В зависимости от выбора разводимых животных оно подразделяется на множество отдельных отраслей: крупный рогатый скот, овцеводство, свиноводство, кролиководство, птицеводство и т.д.

Таблица 1 – Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях [4, с. 20]

Особенности ведения бухгалтерского учета	Сфера сельского хозяйства	
	Растениеводство	Животноводство
Сезонный характер	Сезонность влияет на ведение бухгалтерского учета путем увеличения учитываемых затрат в период уборки и основных сельскохозяйственных работ, а в период сезонного спада затраты численно снижаются.	Для животноводства данная особенность не характерна
Часть произведенной продукции остается на внутренние нужды	Продукция растениеводства - для будущих посевов, на корм животным	Продукция животноводства используется в качестве удобрения для посевов, корма скоту, биотоплива
Бухгалтерский учет агропромышленного сектора характеризуется разнообразием делений сфер, на вытекающие из них под сферы, в каждой из которых свои вариации	Делится на подготовку земли перед высадкой, посев, сбор урожая и т.д.	Включает такие понятия как основное поголовье, ремонтный молодняк, привесы, убой и т.д.
Очень часто от одного вида животных или одного вида культуры можно получить несколько видов продукции. Из-за этого появляется необходимость разграничивать затраты в бухгалтерском учете	При выращивании подсолнечника получают несколько видов конечной продукции: подсолнечное масло, семена, корм скоту	Например, при разведении птицы можно получить одновременно молодняк, мясо, яйца и перья. А овцеводство специализируется на получении баранины и шерсти
Длительность производства сельскохозяйственной продукции	Посев зерновых культур осуществляется в одно время, а сбор урожая спустя несколько месяцев, а в некоторых случаях и в следующем году	В животноводстве, чаще всего, такой тенденции не наблюдается, и учет ведется в рамках одного отчетного периода
Ключевой фактор производства в сельском хозяйстве	Земля, поэтому при организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные насаждения отражают в натуральных показателях (гектарах), в денежном выражении показывают дополни-	Производительность труда, которая характеризуется уровнем развития производительных сил и повышением эффективности производства. Это ведет к автоматизации всех

	тельные (в качестве капитальных) вложения и по- купные земли	производственных процессов
--	--	----------------------------

Причем каждая из перечисленных отраслей занимается конкретным видом продукции: птицеводство поставляет яйца и мясо, кролиководство – мясные продукты и мех и т.д. Соответственно затраты по отраслям и выпускаемой продукции разнятся.

Это находит отражение и в бухгалтерском учете. Эти затраты носят неоднородный характер, потому что расходы тоже различны (корм, медикаменты, стимуляторы роста, оборудование).

В животноводстве чаще всего отсутствует разграничение между сроками вложения денежных средств и выходом продукции, поэтому принято считать, что все затраты текущего года не переходят в следующий отчетный период. Следовательно, в бухгалтерском учете отсутствует необходимость делить затраты по смежным годам. Все осуществляемые расходы остаются в текущем году [5, с. 163].

Так же в животноводстве выполняемые работы не обладают большим разнообразием. Здесь технологический процесс выполняется посредством неизменных операций: кормление и уход за скотом, получение нужных кондиций. Все эти операции идут непрерывно друг за другом.

Таким образом, временное разделение затрат по видам выполняемых работ нет. Поэтому в бухгалтерском учете не предусмотрено разделение затрат по этому признаку.

Растениеводство так же имеет свои особенности ведения бухгалтерского учета. Сезонный характер этой отрасли сильно влияет на кругооборот средств, а именно длительный срок прохождения полного цикла производства. В растениеводстве все расходы в бухгалтерском учете делятся на затраты под сбор урожая текущего года и под урожай будущих периодов.

Кроме этого конкретный вид культур возделывается по отдельным видам производства, что также должно быть учтено в бухгалтерском учете:

аналитический учет должен быть произведен конкретно по выращенным культурам, затраты которых осуществлялись на их возделывание [4, с. 21].

Технологический процесс выращиваемых растений основан на следующих основных этапах: подготовка почвы перед посевом, сам посев, контроль над развитием, сбор урожая.

Каждый из этих этапов включает в себя большое разнообразие работ. Например, в подготовку почвы перед посевом входят: пахота, дискование, культивация и т.д. Из этого следует, что разграничение по видам выполненных работ является обязательным условие учета затрат в бухгалтерском учете.

Таким образом, бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях дает необходимые данные о движении производственных процессов, повышению рентабельности, росту эффективности, и выходу производственного цикла на новый уровень.

В целом, из всего вышперечисленного можно выделить две функции, возложенные на учет. Одна из них – контролирующая функция, которая регулирует все этапы производства животноводческой продукции от начального этапа до момента реализации готовой продукции, ищет оптимальные пути решения возникших проблем, способствует грамотному использованию ресурсов, обеспечивая сохранность средств предприятия.

Информационная же функция, в свою очередь, формирует полную и достоверную информацию об учитываемом объекте и предоставляет ее внешним и внутренним пользователям.

Подводя итог всему написанному, можно убедиться в том, что бухгалтерский учет в сельском хозяйстве обладает рядом особенностей, отличающий его от других видов учета

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете: фед. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) //Собр. законодательства РФ. - 2011. - N 50. - ст. 7344.

2. Теория бухгалтерского учета учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин; под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 326 с.
3. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА — М, 2013. -318 с.
4. Попова Л.В., Миронов О.А. Особенности ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях//Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. – 2016. – С. 18-23
5. Маковоз И. Т. Особенности сельского хозяйства и бухгалтерского учета деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). — СПб.: Заневская площадь, 2014. — С. 163-165