

УДК 657
ББК 65.052.204

Спехина Мария Ивановна,
аспирант каф. бухгалтерского учета и аудита
Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии,
ассистент каф. бухгалтерского учета и аудита
Волгоградской государственной сельскохозяйственной академии,
г. Волгоград,
e-mail: Turok_12@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ В КРЕСТЬЯНСКИХ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

IMPROVEMENT OF ACCOUNTING REGISTERS IN THE PEASANT FARMS

В статье рассматривается фактическое состояние учета в крестьянских фермерских хозяйствах. Указаны недостатки ведения налогового учета в крестьянских фермерских хозяйствах. Отсутствие бухгалтерского учета с двойной записью и необходимого количества учетных регистров препятствуют получению информации о произведенных затратах в отчетном периоде. В целях улучшения экономической эффективности деятельности хозяйства необходимо осуществлять анализ затрат на производство сельскохозяйственной продукции, для чего предложена модифицированная форма учетного регистра по учету материальных затрат в крестьянских фермерских хозяйствах.

The actual state of accounting in peasant farms has been reviewed in the article. The disadvantages of tax accounting in peasant farms have been stated. The absence of the double entry accounting and required number of registers prevent obtaining of information regarding expenses in the reported period. In order to improve economic effectiveness of the farm activity it is required to make analysis of expenses for agricultural goods production, for which the modified form of the accounting register has been provided for recording minimum expenses of the peasant farms.

Ключевые слова: учет в крестьянских фермерских хозяйствах, учетные регистры, организация учета, статьи затрат, хозяйственная деятельность, оперативный контроль, первичный учет, основное производство, отчетный период, пользователи учетной информации.

Keywords: accounting in peasant farms, accounting registers, arrangement of accounting, expenses items, economic activity, operative control, primary accounting, main production, users of accounting information.

В сфере малого предпринимательства наблюдается высокий уровень конкуренции как при осуществлении сбыта результатов деятельности, так и при привлечении многих видов ресурсов, в том числе финансовых. Отсюда вытекает проблема сохранения надежности, кредитоспособности, инвестиционной привлекательности организации и ряда других показателей.

Как известно, основным источником оценки финансово-хозяйственной деятельности организации для внешних пользователей выступает финансовая отчетность, формируемая как завершающий этап учетного процесса. Поэтому вопросы совершенствования учетной систе-

мы на малых предприятиях, повышение ее надежности и информативности становятся особенно актуальными.

Законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета четко и ясно изложены требования и основные положения по организации учета. Совершенствование его методологических основ является одной из задач Министерства финансов Российской Федерации, а совершенствование системы учета на конкретных предприятиях малого бизнеса направлено на устранение тех моментов в учете, которые не соответствуют действующему законодательству [1].

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья утверждены Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 29 сентября 1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» [2].

Ведение первичного учета по данным формам распространяется на юридические лица всех форм собственности, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции и сырья, за исключением малых предприятий и крестьянских (фермерских) хозяйств. То есть крестьянские (фермерские) хозяйства для учета сельскохозяйственной продукции и сырья вправе в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ самостоятельно разработать формы первичных учетных документов, что должно быть закреплено в положении об учетной политике [3].

В КФХ ИП Ситников И. В. учет расходов и доходов осуществляется на основе книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций. Все доходы, полученные от предпринимательской деятельности, а также все расходы и суммы налоговых вычетов отражаются в налоговой декларации. Поэтому запись бухгалтерских проводок не производится. Отсутствие бухгалтерского учета с двойной записью осложняет получение всей необходимой информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение только налогового учета в указанных хозяйствах является существенным недостатком. Получить информацию о затратах на производство по отдельным статьям сложно, так как бухгалтер все затраты пишет одной суммой. Для того чтобы узнать материальные затраты по каким-либо статьям, необходимо все пересчитывать и отдельно считать сумму по этим видам затрат, что занимает много времени и усилий. Такая си-

туация складывается из-за отсутствия дополнительных регистров учета.

Решить такую ситуацию можно путем создания и введения дополнительного регистра для отражения информации по учету затрат на основное производство, что значительно облегчит контроль информации по затратам за соответствующий отчетный период, сделает ее более наглядной и легко анализируемой.

Журнал учета затрат на основное производство в КФХ ИП Ситников И. В.

Организация (орган исполнительной власти) _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____

Форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство» была модифицирована в «Журнал для учета затрат на основное производство в КФХ» с учетом тех статей затрат, которые характерны для малых предприятий (табл.). На основе Журнала для учета затрат в КФХ можно проанализировать деятельности КФХ ИП Ситников И. В., так как четко и ясно представлены данные за конкретный период хозяйственной деятельности.

| Показатель 1 | Всего за: | |
|--|-------------------|---------------------|
| | отчетный год 2 | предыдущий год 3 |
| 1. Материальные затраты | 869,342 | 275,677 |
| в том числе: | | |
| семена и посадочный материал | 176,600 | 132,000 |
| минеральные удобрения | 42,822 | – |
| топливо | 651,982 | 210,087 |
| запасные части, ремонтные и строительные материалы для ремонта | 174,537 | 65,589 |
| 2. Затраты на оплату труда с отчислениями | 122,828 | 117,500 |
| 3. Амортизация | 1229,920 | 1229,920 |
| 4. Прочие затраты | 64,555 | 42,987 |
| 5. Итого затрат по основному производству | 1186,645 | 566,084 |

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) ФИО (подпись) ФИО

« ____ » _____ 2011 г.

Таким образом, очевидно, что есть необходимость разрабатывать учетные регистры в КФХ для систематизации учета и упорядоченного отражения всех хозяйственных операций, что поможет не только контролировать все текущие расходы, но и проанализировать

движение затрат и прогнозировать определенные суммы затрат на будущий период.

Схематически организация учета в исследуемых хозяйствах будет выглядеть следующим образом (рис. 1).

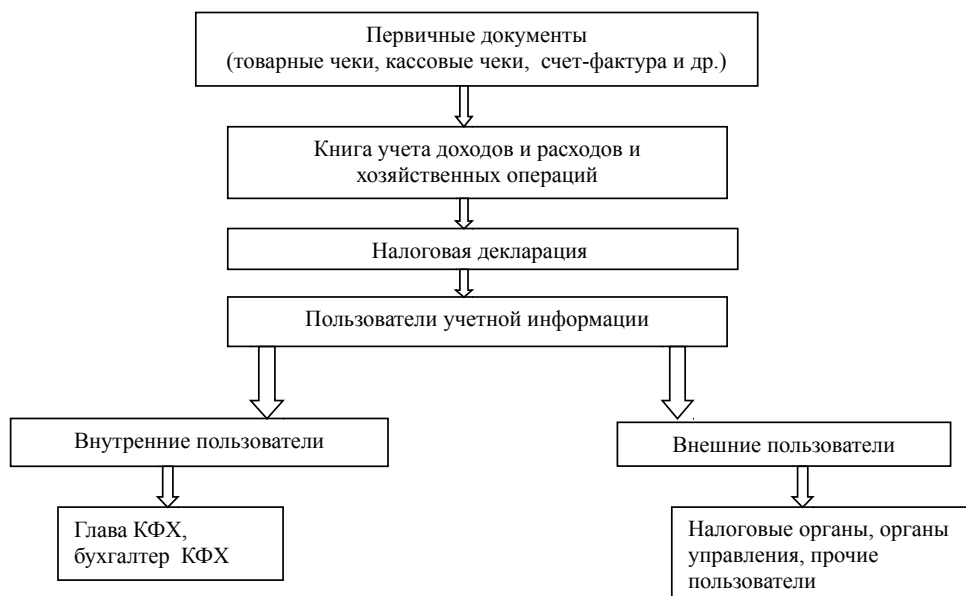


Рис. 1. Схема организации учета в КФХ

Представленная схема показывает, что основным учетным регистром является Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций, содержащая в себе всю информацию о хозяйственной деятельности КФХ. На основе этого регистра заполняется налоговая декларация, которая является основной формой отчетности, где указаны общие суммы хозяйственной деятельности по итогам отчетного периода. Затем указаны основные пользователи такой информации.

Для того чтобы получить данные о сумме затрат для приобретения, например ГСМ, необходимо собрать все подтверждающие документы о произведенных затратах и просуммировать, чтобы получить конечный результат. Такая процедура занимает достаточно много времени.

Если данные хозяйства будут активно использовать «Журнал для учета затрат на основное производство в КФХ», то схема организации учета в КФХ будет иметь следующий вид (рис. 2).



Рис. 2. Схема движения учетной информации в КФХ

Такая схема учета позволяет, во-первых, четко видеть основные статьи затрат, на основе которых глава хозяйства может делать соответствующие выводы и принимать управленческие решения; во-вторых, данная информация послужит хорошим источником для прогнозирования движения затрат в будущем периоде; и, в-третьих, ведение такого регистра позволит контролировать движение денежных средств в основном производстве.

На основе вышеизложенного можно сказать, что организация системы учета в КФХ для создания более эффективного учета производства продукции и точного отражения всех финансово-хозяйственных операций, а также осуществления оперативного контроля над эффективностью использования ресурсов организации является крайней необходимостью.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Зинченко А. П. Статистическое изучение экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий по данным бухгалтерского учета // Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 5. С. 4–9.
2. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья (вместе с «Унифицированными формами...»): постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68 // СПС «КонсультантПлюс» (документ опубликован не был).
3. О бухгалтерском учете: федер. закон РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 48. Ст. 5369.
4. Симмонс Р., Николич М. М. Роль и потенциал кооперативов в сокращении бедности и развитии местной экономики в Сербии // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2011. № 1 (14). С. 22–46.

REFERENCES

1. Zinchenko A. P. Statistic examination of economic activity of agricultural companies in compliance with the accounting // Accounting in agriculture. 2010. # 5. P. 4–9.
2. Regarding approval of unified forms of primary accounting documentation for agricultural products and raw materials recording (together with ‘Unified forms...’): decree of the RF State Committee of Statistics dated 29.09.1997 # 68 // RLS ‘Consultant-Plus’ (the document has not been published).
3. Regarding accounting: federal law of the RF dated 21.11.1996 # 129-FZ (revision as of 28.09.2010) (approve by the State Duma of the RF Federal Board on 23.02.1996) (revised and amended on 01.01.2011) // Collection of the RF legislation. 1996. # 48. Article 5369.
4. Simmons R., Nikolich M. M. The role and potential of cooperatives in reduction of poverty and development of local economy in Serbia // Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Business Institute. 2011. # 1 (14). P. 22–46.