

УДК 633.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Пистрюга Александра Васильевна

студентка 4 курса

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

г. Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель- Б.Ж. Акимова

Растениеводство является одной из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Оно удовлетворяет потребности населения страны в продуктах питания, а промышленности в сырье и является базой для развития животноводства, обеспечивая эту отрасль кормами. Учёт в отрасли растениеводства должен обеспечить выполнение следующих задач: правильно и экономически обоснованно разграничивать затраты по основным производствам, культурам, группам культур; обеспечивать получение необходимых данных по основным статьям затрат; своевременно и полностью учитывать поступающую от урожая продукцию [1, с.45].

Сельское хозяйство как отрасль экономики характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов.

Специфичность сельскохозяйственного учета 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.

Также специфика отрасли и определяет особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Особенностью сельского хозяйства является наличие трех форм собственности: сельскохозяйственные предприятия, крестьянские и домашние хозяйства.

Отличительной особенностью развития сельского хозяйства является то, что в качестве главного средства производства здесь выступает земля. По сравнению с другими средствами производства земля не изнашивается, а при правильном использовании улучшает свои качественные параметры.

Сельскохозяйственное предприятие — это юридическое лицо, созданное в форме государственного предприятия, хозяйственного товарищества, акционерного общества или производственного кооператива, осуществляющее сельскохозяйственную деятельность [1.с.25].

Крестьянское (фермерское) хозяйство - семейно-трудовое объединение лиц, в котором глава объединения организует деятельность на основании индивидуального предпринимательства, и неразрывно связанного с использованием земель сельскохозяйственного назначения для производства сельскохозяйственной продукции, а также переработкой и сбытом этой продукции.

Домашние хозяйства - производственная деятельность семьи или нескольких семей на

личном подворье. Указанные особенности сельскохозяйственного производства оказывают большое влияние на формы организации труда и производства в этой отрасли, состав рабочей силы, и т.д.

Деятельность сельскохозяйственных предприятий в Казахстане регулируется такими нормативно-правовыми актами, как:

1. Земельный кодекс Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442-III (с изменениями и дополнениями по состоянию на 08.01.2022 г.)

2. Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2022 г.)

3. Водный кодекс Республики Казахстан от 9 июля 2003 года № 481-III (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2022 г.)

4. Закон Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 372-V «О сельскохозяйственных кооперативах» (с изменениями от 28.10.2019 г.)

5. Закон Республики Казахстан от 8 мая 2001 года № 197-III «О потребительском кооперативе» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2021 г.)

6. Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 года № 66-III «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2021 г.)

7. Закон Республики Казахстан от 19 января 2001 года № 143-III «О зерне» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2021 г.)

8. Закон Республики Казахстан от 3 июля 2002 года № 331-III «О защите растений» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 27.11.2019 г.)

9. Закон Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 301-III «О безопасности пищевой продукции» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2021 г.)

10. Закон Республики Казахстан от 24 марта 2011 года № 420-IV «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам деятельности крестьянских или фермерских хозяйств»

11. Приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 17 января 2020 года № 7 «Об утверждении Правил рационального использования земель сельскохозяйственного назначения и внесении изменений и дополнения в некоторые приказы Министра сельского хозяйства Республики Казахстан»

12. Закон Республики Казахстан от 9 июля 1998 года № 278-I «О племенном животноводстве» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.07.2021 г.) и другие.

Под государственным регулированием развития сельского хозяйства понимается целенаправленное воздействие государства на организацию хозяйственной деятельности коммерческих организаций в указанной сфере путем издания нормативных актов. Важнейшими инструментами такого регулирования являются закупочная, налоговая, ценовая, кредитная, страховая, внешнеэкономическая политика, т.е. преимущественно экономические методы. [3]

В соответствии с Земельным кодексом РК [3], земельные участки сельскохозяйственного назначения, находящиеся в государственной собственности, могут предоставляться физическим и юридическим лицам на праве землепользования и (или) на праве частной собственности. Базовые ставки платы за земельные участки, при их предоставлении в частную собственность, сдаче государством или государственными землепользователями в аренду, а также размер платы за продажу права аренды устанавливаются Правительством РК. При этом ставки платы за пользование земельными участками устанавливаются не ниже размеров ставок земельного налога. Плата за продажу права аренды устанавливается дифференцированно от кадастровой (оценочной) стоимости конкретного земельного участка.

Документами, удостоверяющими право на земельный участок, выдаваемыми территориальными органами по управлению земельными ресурсами, являются:

- при частной собственности на земельный участок - акт на право частной собственности на земельный участок;
- при постоянном землепользовании - акт на право постоянного землепользования;
- при временном возмездном землепользовании - акт на право временного возмездного (долгосрочного, краткосрочного) землепользования (аренды);
- при временном безвозмездном землепользовании - акт на право временного безвозмездного землепользования [3. С.49].

Оценка достигнутого уровня производства растениеводства, изучение темпов роста и выявление резервов дальнейшего их повышения - важнейшая задача анализа объемов производства.

Выполнение заданий по производству продукции растениеводства и животноводства оценивают по каждой культуре и по каждому виду продукции в отраслях животноводства. Фактический объем производства сопоставляют с плановым, с уровнем производства за прошлые годы или со среднегодовым уровнем производства за последние три - пять лет периода производства. Оценка достигнутого уровня производства сельскохозяйственной продукции, изучение темпов роста и выявление резервов дальнейшего их повышения - важнейшая задача анализа объемов производства. Выполнение заданий по производству продукции растениеводства и животноводства оценивают по каждой культуре и по каждому виду продукции в отраслях животноводства. Фактический объем производства сопоставляют с плановым, с уровнем производства за прошлые годы или со среднегодовым уровнем производства за последние три- пять лет периода производства. [2]

Экономический анализ валового производства продукции позволяет установить также уровень производства продукции на 100 га земельных ресурсов. Это позволит судить об интенсивности использования земли. Важное значение имеет анализ динамики производства продукции. Такой анализ позволит установить уровень производства по годам и периодам, особенности и различия в производстве того или иного вида продукции, вскрыть их причины и наметить мероприятия по устранению возникших сбоев в производстве продукции сельского хозяйства [2. С.55].

С учетом специфики сельского хозяйства для оценки деятельности сельскохозяйственных предприятий используются многие специфические показатели (урожайность). Общие показатели, применяемые во всех отраслях народного хозяйства (себестоимость продукции, прибыль, рентабельность, оборачиваемость средств и пр.), отражают специфику сельскохозяйственного производства. Это обуславливает некоторые особенности их анализа.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов субъекта, измеряется по себестоимости, установленной на момент сбора урожая, что в следствие, будет являться себестоимостью на дату, когда актив переклассифицируется в запасы.

Прочие доходы или убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива и сельскохозяйственной продукции по себестоимости учитываются при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они имеют место. Эти положения регулирует МСФО 41 «Сельское хозяйство». Организация может продавать биологические активы или сельскохозяйственную продукцию на разных активных рынках. В этом случае организация использует цену того рынка, на котором собирается продать активы или продукцию. Обычно разница в ценах по различным рынкам может быть связана только с транспортными и реализационными расходами.

При отсутствии активного рынка организация для определения справедливой стоимости использует следующие показатели при их наличии:

- цену последней сделки на рынке при условии, что между датой совершения сделки и отчетной датой не было существенных изменений хозяйственных условий;
- рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом отличий;
- отраслевые показатели [4. С.36].

Возникают случаи, когда показатели себестоимости и справедливой стоимости

приблизительно равны. Например, с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной трансформации биологического актива или не ожидается существенного влияния трансформации биологического актива на цену [4. С.12].

Продукция сельхозпроизводителей подразделяется на основную, сопряженную и побочную, как представлено на рисунке 1.

Биологический актив в момент первоначального признания и на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по сбыту. К сбытовым расходам относятся комиссионные выплаты брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. К сбытовым расходам не относятся транспортные и прочие расходы по доставке на рынок. Определить справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно, сгруппировав биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным характеристикам, например по возрасту или качеству.



Рисунок 1 - Классификация продукции сельхозпроизводителей в растениеводстве [2]

Организация может продавать биологические активы или сельскохозяйственную продукцию на разных активных рынках. В этом случае организация использует цену того рынка, на котором собирается продать активы или продукцию. Обычно разница в ценах по различным рынкам может быть связана только с транспортными и реализационными расходами.

При отсутствии активного рынка организация для определения справедливой стоимости использует следующие показатели при их наличии:

- цену последней сделки на рынке при условии, что между датой совершения сделки и отчетной датой не было существенных изменений хозяйственных условий;
- рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом отличий;
- отраслевые показатели. [4. С.69]

Возникают случаи, когда показатели себестоимости и справедливой стоимости приблизительно равны. Например, с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной трансформации биологического актива или не ожидается существенного влияния трансформации биологического актива на цену.

Действует допущение, что справедливую стоимость биологического актива можно определить с достаточной степенью достоверности. Это допущение можно опровергнуть только в момент первоначального признания биологического актива, на который отсутствует информация о рыночных ценах и показателях. В этом случае биологический актив должен оцениваться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, когда возникает возможность определить справедливую стоимость, организация обязана, перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по сбыту.

Во всех случаях организация в момент сбора сельскохозяйственной продукции должна отражать ее по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. [4]

Прибыли и убытки, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, необходимо учитывать при определении чистой прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Прибыли и убытки могут возникнуть при:

- первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых реализационных расходов;
- изменении справедливой стоимости биологического актива за вычетом предполагаемых реализационных расходов.

Например, прибыли и убытки могут возникнуть, когда:

- получен приплод и происходит его признание как актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на реализацию;
- получен прирост животных или многолетние насаждения достигли плодоносящего возраста, что изменяет их справедливую стоимость;
- собран урожай сельскохозяйственной продукции и устанавливается справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию [4. С. 188].

Таким образом, сельскохозяйственное производство - ведущая отрасль экономики страны, которую составляют десятки тысяч хозяйствующих субъектов на селе.

Список используемых источников

1. Кузнецова Н. Основные отрасли специализации сельского хозяйства: растениеводство и животноводство // <https://freevilladge.com/agricultural-sector/#:~:text=Растениеводство%20->
2. Курбанов С.А. Земледелие: Учебное пособие для СПО / С. А. Курбанов. – 3 – е изд., испр и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. - с.274
3. Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 года № 66-III «О государственном регулировании агропромышленного комплекса и сельских территорий» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 31.12.2021 г.)
https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30015652
4. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»
https://uchet.kz/standarts/msfo/msfo_learning/um_ias41.pdf