

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ НА КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ В УКРАИНЕ

Аннотация. Рассмотрены теоретические и практические аспекты учета затрат деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства. Приведена детализированная группировка расходов производства по статьям затрат, которая позволит контролировать их уровень и улучшить финансовое состояние предприятия.

Анотація. Розглянуто теоретичні та практичні аспекти обліку витрат діяльності селянського (фермерського) господарства. Наведено деталізоване групування витрат виробництва за статтями витрат, що дозволить контролювати їх рівень і покращити фінансовий стан підприємства.

Annotation. Theoretical and practical aspects of cost accounting of a peasant (husbandry) farm is studied. The detailed grouping of production costs by expense items, which allows you to control their level and improve the financial situation of a company, has been offered.

Ключевые слова: фермерское хозяйство, расходы, статья затрат, учет по упрощенной форме, финансовый результат.

Украина – большое аграрное государство. Имея в распоряжении 32,5 млн га пахотных земель (12 % всех пахотных земель в Европе) и треть мировых запасов чернозема, для Украины сельское хозяйство – одна из основных отраслей материального производства, которое играет важную роль в жизни общества.

В условиях становления и развития рыночной экономики в стране более широкое распространение получают крестьянские (фермерские) хозяйства. Их создание позволяет коренным образом изменить отношение к использованию земли и других средств производства. Исходя из зарубежного и отечественного опыта, видно, что создание крестьянских (фермерских) хозяйств – это прямой путь к свободному предпринимательскому труду на земле, нормальным товарно-денежным отношениям, к высокой эффективности сельского хозяйства. Поэтому крестьянские (фермерские) хозяйства следует рассматривать не как временное явление, а как необходимую составную часть хозяйственно-экономической системы АПК.

Основная цель любого предприятия состоит в максимизации возможностей увеличения доходов и минимизации расходов. В период перехода к рыночной экономике это становится важной задачей.

Актуальность темы заключается в том, что учет затрат – один из важнейших разделов управленческого учета, он является информационной базой для принятия управленческих решений, таких, как: выпуск какой продукции продолжать или прекратить, какую установить цену на продукцию, покупать ли новое оборудование, менять ли технологию и организацию производства.

Целью данной работы является исследование теоретических аспектов учета затрат деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства.

Проблемами организации учета затрат в фермерских хозяйствах занимались отечественные ученые: Я. Демьяненко, В. Линник, Хомин П. Я., Дерий В. А., Мосаковский В. Б., Радченко А. Д. и др.

Крестьянское (фермерское) хозяйство является формой предпринимательства граждан Украины, которые выразили желание производить товарную сельскохозяйственную продукцию, заниматься ее переработкой и реализацией [1]. Вместе с коллективными и государственными сельскохозяйственными предприятиями оно в условиях рыночных отношений должно обеспечивать потребителей продовольствием, продуктами питания и сельскохозяйственным сырьем.

Согласно Закону Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" [2], на фермерских хозяйствах распространяется обязательное ведение бухгалтерского учета и предоставление финансовой отчетности, и самостоятельный выбор формы бухгалтерского учета.

На организацию учета в фермерском хозяйстве напрямую влияет его специализация. Если производство специализировано на одной группе культур или животных, то учет расходов целесообразно вести в целом для хозяйства. В случае нескольких направлений деятельности, где есть отдельные виды товарной продукции, следует вести детализированный учет по центрам затрат по каждому объекту учета с отдельного вида продукции.

Порядок учета расходов предприятия и основные требования к признанию, составу и оценке расходов в финансовой отчетности определяются Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 "Расходы" [3].

Учет расходов на крестьянских (фермерских) хозяйствах должен обеспечивать оперативное, достоверное и полное поступление информации о количестве и стоимости получения продукции (выполнения работ и оказания услуг), трудовых, материальных и денежных затрат на производство продукции по предприятию в целом.

Согласно Методическим рекомендациям [4], в операционной деятельности фермерского хозяйства

затраты, оплата труда, отчисления на социальные мероприятия, амортизация и прочие, использующиеся по П(С)БУ 25.

Но для объективного и полного отражения затрат производства этой классификации недостаточно, поэтому ниже приведены группировки затрат производства по статьям более детализировано (таблица).

Таблица

**Группировка затрат производства при упрощенной
форме ведения учета в фермерских хозяйствах**

Статья затрат	Основное производство		Вспомогательное производство
	растениеводство	животноводство	
Расходы на оплату труда	+	+	+
Семена и посадочный материал	+	-	-
Топливо и смазочные материалы	+	+	+
Удобрения	+	-	-
Средства защиты	+	+	-
Корма	-	+	+
Сырье и материалы	-	-	+
Работы и услуги	+	+	+
Ремонты	+	+	+
Амортизация	+	+	+
Другие расходы	+	+	+

Такая группировка позволит объективно и в полном объеме показать расходы, повлияет на точность отражения финансовых результатов в фермерских хозяйствах, применяющих учет по упрощенной форме.

Следует кратко рассмотреть содержание всех статей расходов, приведенных в таблице.

В статью "Оплата труда" включаются основная и дополнительная оплата труда работников, непосредственно занятых в технологическом процессе производства (в том числе трактористов-машинистов).

К статье "Семена и посадочный материал" относят стоимость семян и посадочного материала собственного производства и приобретенного, используемые для посева (посадки) соответствующих сельскохозяйственных культур и насаждений, кроме молодых многолетних. Расходы на подготовку семян к посеву (протравливание, сортировка и т. д.), погрузки и транспортировки его к месту посева не включаются в стоимость семян, а относятся на производство определенной сельскохозяйственной культуры (группы культур) по соответствующим статьям затрат.

В статье "Топливо и смазочные материалы" отражают комплексную цену топлива, в которую входят его стоимость на выполнение технологических операций, а также стоимость масел и т. п.

В статью "Удобрения" включаются расходы на внесенные в почву под сельскохозяйственные культуры минеральные (азотные, калийные, фосфорные и сложные) и органические удобрения и микроудобрения.

К статье "Средства защиты" относят стоимость пестицидов, средств протравливания, гербицидов, дефолиантов и других химических и биологических средств, использованных для борьбы с сорняками, вредителями и болезнями сельскохозяйственных растений, а также биопрепаратов и дезинфицирующих средств, применяемых в животноводстве.

В статье "Корма" отражаются стоимость кормов собственного производства и приобретенных, затраты на их внутрихозяйственное перемещение с поля на постоянное место хранения. На эту статью относятся также расходы на приготовление кормов в кормоцехах и кормокухнях. Эти суммы списываются непосредственно на соответствующие виды и группы животных прямо или распределяются между ними пропорционально массе скормленных кормов. Часть расходов на содержание кормоцехов относится на стоимость кормов, которые передали на склад для хранения. Во вспомогательных производствах на статью списываются корма, использованные на кормление взрослого рабочего скота.

В статье "Работы и услуги" отражаются расходы на работы и услуги собственных вспомогательных производств, обеспечивающих производственные нужды, и стоимость услуг производственного характера, оказанных сторонними предприятиями, включая плату за воду для орошения и другие услуги, предоставляемые водохозяйственными организациями (кроме работ и услуг, затраты на которые включаются в другие статьи).

В состав статьи "Ремонты" включают:

оплату труда работников, занятых на ремонтах, стоимость запасных частей, ремонтно-строительных и других материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, включая стоимость топлива и смазочных материалов, использованных на ремонт и обкатку машин после ремонта;

стоимость услуг сторонних организаций и собственных мастерских по техническому обслуживанию и текущему ремонту тракторов, сельскохозяйственных машин и оборудования.

В статью "Сырье и материалы" включается стоимость сырья и материалов, которые являются необходимыми компонентами во вспомогательных производствах.

В статье "Прочие расходы" отражаются расходы, непосредственно связанные с производством определенной продукции и не включенные ни в одну из вышеприведенных статей, а именно:

стоимость спецодежды и спецобуви, выдаваемых работникам, занятым уходом за скотом, птицей и т. п., а также других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

стоимость подстилки для животных (соломы, торфа, опилок);

расходы на искусственное осеменение животных;
платежи за страхование имущества, животных, урожая сельскохозяйственных культур;
другие расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и не отнесенные к этой и другим статьям расходов [5].

Таким образом, внедрение аналитического учета затрат и выхода продукции в методическом плане позволит отобразить составляющие финансовых результатов хозяйственной деятельности фермерских хозяйств по отдельным направлениям хозяйствования; правильно подсчитать расходы и доходы; запланировать расходы и доходы; контролировать уровень затрат.

Научн. рук. Шушлякова О. В.

Литература: 1. Коваленко А. М. Бухгалтерський облік у сільськогосподарських підприємствах України / А. М. Коваленко, О. П. Зінчук. – Дніпропетровськ : ВКК "Баланс Клуб", 2009. – 736 с. 2. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине : Закон Украины [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.rada.gov.ua. 3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати" [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>. 4. Методичні рекомендації з організації та ведення бухгалтерського обліку в селянських (фермерських) господарствах, затверджені Наказом Міністерства аграрної політики України № 189 від 2 липня 2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://uazakon.com>. 5. Даньків Й. Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки : навч. посібн. / Даньків Й. Я., Лучко М. Р., Остап'юк М. Я. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2007. – 243 с.