

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

*Аннотация. Рассмотрены теоретические аспекты проведения бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях. Определены его главная цель, объекты, задачи, а также основные правила и требования для формирования учетной политики на предприятии.*

*Анотація. Розглянуто теоретичні аспекти проведення бухгалтерського обліку на сільськогосподарських підприємствах. Визначено його головну мету, об'єкти, завдання, а також основні правила та вимоги для формування облікової політики на підприємстві.*

*Annotation. The theoretical aspects of accounting for agricultural enterprise are discussed. Its main purpose, objects, tasks, and the basic rules and requirements for the formation of the company's accounting policy have been defined.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, учетная политика, сельское хозяйство, предприятие.

Занять лидирующее положение на рынке, повысить эффективность работы персонала, создать оптимальную структуру управления – первоочередные задачи руководителя предприятия. В этих условиях повышаются требования к знаниям об организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, специфике деятельности сельскохозяйственной организации, порядке отражения хозяйственных операций в свете современных требований к информации.

Цель данной работы заключается в изучении бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.

В рамках данной цели поставлены следующие задачи:

раскрытие содержания и значения бухгалтерского учета;

определение объектов и задач бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;

определение требований и правил для формирования учетной политики на сельскохозяйственных предприятиях.

Бухгалтерский учет, если давать ему самое простое определение, – это учет, обобщение и интерпретация финансовой информации. Более детальное определение бухгалтерского учета было дано Американской Ассоциацией Бухгалтеров и выглядит оно следующим образом.

Бухгалтерский учет – это процесс определения, измерения и предоставления экономической информации об организации или любом другом предприятии с целью вынесения обоснованных решений пользователями данной информации [1].

Объектами бухгалтерского учета в сельском хозяйстве являются:

имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, текущие биологические активы и др.);

собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль);

задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);

хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности и вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

Главной целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях являются анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления тенденций развития предприятия, выбора варианта и принятия управленческих решений. В частности, учетная информация используется на следующих уровнях управления: внутрихозяйственном, общехозяйственном и внешнем уровнях управления сельскохозяйственным производством. Кроме информационной, бухгалтерский учет выполняет контрольную функцию, суть которой сводится к иллюстрации выполнения организационного плана и оценке рентабельности каждой отрасли хозяйства, а также к предотвращению отрицательных результатов в работе, нерационального использования ресурсов и, следовательно, к сохранению средств предприятия [2].

С учетом данных функций бухгалтерский учет позволяет сельскохозяйственным предприятиям решать следующие задачи:

формировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия и его имущественном положении, необходимую внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества предприятия) и внешним пользователям (инвесторам, поставщикам, кредиторам, налоговым, финансовым, банковским органам и др.);

предоставлять информацию для контроля над соблюдением законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно утвержденным нормам, нормативам и сметам;

предотвращать негативные явления в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

выявлять и мобилизовывать внутрихозяйственные резервы обеспечения финансовой

осуществлять оценку фактического использования выявленных резервов [3].

При формировании учетной политики на сельскохозяйственных предприятиях необходимо придерживаться следующих требований и правил:

предприятие должно выбирать один способ из нескольких, допускаемых законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету в Украине. Если по конкретному вопросу в этих документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики организация самостоятельно разрабатывает необходимый способ, исходя из положений (стандартов) бухгалтерского учета;

выбранные способы должны устанавливаться во всех структурных подразделениях предприятия независимо от места их расположения и функционирования;

при ведении бухгалтерского учета предприятие должно обеспечивать соблюдение в течение отчетного периода принятой учетной политики в отношении отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, определяемых по правилам, установленным законодательством в зависимости от условий хозяйствования. Таким образом, принятые предприятием правила должны устанавливаться на длительный (не менее года) срок и не могут меняться в течение отчетного года;

эти правила должны быть закреплены соответствующим внутренним документом (приказом руководителя предприятия, утверждающим Положение об учетной политике);

в том случае, когда предприятие не может сформировать достоверную информацию об объектах, исходя из установленных правил бухгалтерского учета, это должно быть отражено в пояснительной записке [4].

В целом можно сказать о том, что система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий зависит от организации многих аспектов: аграрного производства, специализации хозяйства и организационно-правовой формы предприятия, то есть имеет свою специфику. При этом она обладает чертами, характерными для учета в любой отрасли народного хозяйства: учет строится по единому унифицированному плану счетов, применяются типовые регистры бухгалтерского учета и формы, а также методы организации учетных работ.

*Научн. рук. Серикова Т. Н.*

-----  
Литература: 1. Блэк Дж. **Введение в бухгалтерский и управленческий учет** / Дж. Блэк : пер. с англ. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 424 с. 2. IV Международная студенческая электронная научная конференция [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.rae.ru/forum/2012/>. 3. Coolib.Net [Electronic resource]. – Access mode : <http://coolib.net/b/151788/read/>. 4. Гаврилюк В. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве в первичных документах и проводках / В. Гаврилюк. – М. : Фактор, 2008. – 480 с.