

УДК338.24:657

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Алина Зарина Нуртаевна

alinazarina99@mail.ru

студентка группы УиА-32 экономического факультета

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Б.Ж.Акимова

В Республике Казахстан одной из наиболее развитых отраслей экономики является сельское хозяйство. На территории государства в каждом из отдельно взятых регионов выращивают те или иные виды культур. В настоящее время большинство земель сельскохозяйственного назначения принадлежат государству, но при этом землю арендуют сельхозпроизводители. В данной статье, будет рассмотрена взаимосвязь бухгалтерского учета с отраслью сельского хозяйства – растениеводство, а именно выращивание пшеницы. Состояние готовой продукции характеризуется продуктивностью, степенью применения результатов научно-технического прогресса, местом и значением трудящегося в производственном процессе. В связи с устареванием машинно-тракторного парка происходит ежегодное частичное обновление машинно-тракторного парка. Приобретение техники происходит через лизинговые компании и аграрно-кредитные корпорации. В условиях ограниченности резервов и достижения плановой продуктивности возникает необходимость непрерывного сопоставления понесенных расходов и полученных достижений. Эта проблема усугубляется под влиянием инфляции, когда сведения о производственных затратах надлежит ежедневному сравнению с будущими затратами, в значительной мере зависит от влияния внешней среды.

Возможность исключения или предсказания влияния многих негативных внутренних и внешних факторов появляется благодаря рационально организованному учету затрат на производство продукции растениеводства. Учет затрат в сельскохозяйственном производстве должен обеспечивать оперативное, достоверное и полное поступление информации о количестве и стоимости полученной продукции, трудовых, материальных и денежных затрат

на её производство по предприятию в целом и по его отдельным структурными подразделениями (бригадами, цехами, фермами и т.д.).

Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в растениеводстве ведется по единым, с прочими отраслями народного хозяйства, правилами, но являясь главной отраслью сельского хозяйства, имеет свои своеобразные характеристики: сезонная натура, влияние природных факторов, профиль и прочее. Если профиль нацелен на одной категории культур, то учет расходов рационально вести обобщенно для хозяйства. Если же профиль направлен на несколько видов деятельности, в которых имеются отдельные категории товарной продукции, необходимо вести детализированный учет по центрам затрат по отдельному объекту учета с каждого вида продукции. Себестоимость продукта - это затраты на производство и реализацию, выраженные в денежной форме. Калькулирование - это исчисление себестоимости как всей товарной продукции, так и одной единицы [1]. Оно имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляция используется для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на продукцию с учетом спроса их на рынке.

Объекты калькулирования - те виды продукции, которые предприятие калькулирует. Ядром методов учета затрат, подбор которых преимущественно зависит от их объекта, является классификация расходов. Объектом учета затрат является продукция, работы, услуги или тип деятельности предприятия. Сложность учета затрат заключается в том, что расходы осуществляются прерывисто на протяжении заметного промежутка времени и продукцию получают соответственно по поспеванию культур. Эти отличительные черты следует учитывать при организации учета затрат. Продолжительность процесса производства и одновременное осуществление расходов под урожай двух прилегающих друг к другу полей требуют отчетливое разграничение в учете расходов по годам. Они являются затратами под урожай будущих лет. Вследствие этого, в настоящее время учет затрат и выпуска продукции осуществляются в разрезе отдельных объектов, а именно производств, типов или категорий культур или животных, продукции перерабатывающей промышленности [2]. Практика деятельности предприятий требует точности выбора отдельных положений методологии учета затрат при существовании конкретных несоответствий и установления понятий в функционирующих законодательных и нормативных актах. На опыте отсутствие определенных методических установок приводит к разнообразному отображению расходов на синтетических счетах. Аналитический учет осуществляется в регистрах и карточках, где расходы учитываются по статьям калькуляции. Кроме методов учета затрат различают и методы калькуляции, представляющие собой совокупность способов и приемов, необходимых для расчета себестоимости определенного вида продукции; совокупность приемов распределения затрат по калькуляционным статьям и причисление их к объекту калькуляции [1].

В целом учет затрат подчиняется целям калькуляции. Учет затрат и калькуляции себестоимости сельскохозяйственной продукции имеет свои специфики, на практике применяются следующие методы учета затрат и определения себестоимости продукции: позаказный, попроцессный, нормативный, метод стандарт-кост, метод директ-костинг и др.

Для отрасли растениеводства, где относительно устойчивый процесс производства, преимущественно разумным является нормативный метод учета и планирования расходов. Нормативные затраты в сельском хозяйстве — это расходы в определённых природно-климатических и организационно-технологических условиях производства и нормативной продуктивности земли и животных, различных видов ресурсов, действующих норм выработки и затрат труда. Сверхнормативные расходы необходимо отражать в предназначенных для этого документах, что позволит в оперативном порядке принимать решения о нахождении их причины и виновников, и принять меры для ликвидации и устранения их в будущем. Помимо этого, сельскохозяйственные производители на основе

расчета нормативной себестоимости отдельного вида продукции могут проанализировать и сравнить ее с ценой, имеющейся на рынке.

Нормативный метод учета затрат является одним из распространенных, так как наиболее подробно отвечает требованиям управленческого учета с позиции эффективности, результативности, действенности и контроля за расходами. Но данный метод может оправдать себя только при надлежащей нормативной и методологической базе по организации внутрихозяйственного учета на практике. Достоинствами нормативного метода являются прозрачность определения себестоимости, организация оперативного и нынешнего анализа, контроля и планирования расходов [2]. Применение в практике отечественных предприятий данного метода требует наличия на предприятии квалифицированных кадров и сопровождается проблемами, связанные с расчетом норм расхода в соответствии с конкретными нюансами производства на предприятии и просмотром и изменением их в случае образования новых видов ресурсов, изменения технологий производства и прочее.

В соответствии с Земельным кодексом РК от 20 июня 2003 г. № 442-2, земля - территориальное пространство, в пределах которого устанавливается суверенитет РК, природный ресурс, всеобщее средство производства и территориальная основа любого процесса труда.

Земельный фонд РК в соответствии с целевым назначением подразделяется на следующие категории:

1. Земли сельскохозяйственного назначения.
2. Земли населенных пунктов (городов, поселков и сельских населенных пунктов).
3. Земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения.
4. Земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения.
5. Земли лесного фонда.
6. Земли водного фонда.
7. Земли запаса.

Земли используются в соответствии с установленным для них целевым назначением. Правовой режим земель определяется исходя из их принадлежности и той или иной категории и разрешенного использования в соответствии с зонированием земель (территории). Земля в РК находится в государственной собственности. Земельные участки могут находиться также в частной собственности на основаниях, условиях и в пределах, установленных Земельным кодексом.

В соответствии со статьей 24 Земельного кодекса, 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.

Документы, удостоверяющие право на земельный участок, должны содержать идентифицирующие сведения, необходимые для целей ведения земельного и правового кадастров. Формы документов, удостоверяющих право на земельный участок, утверждаются Правительством РК.[3]

Список использованных источников

1. Кузьмина М.С., Акимова Б.Ж. Управление затратами предприятия, Учебное пособие. М.: ООО «КноРус», 2015, 288с
2. Нургазина, Ж.К. Управленческий учет. - Алматы: Ассоциация вузов РК, 2014.- 411с
3. Учет в сельском хозяйстве: растениеводство (С. Кайдарова, аудитор ТОО «Береке-Аудит», СІРА, профессиональный бухгалтер РК) (24 января 2012 г.)