

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Дрозденко В.Ю., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Павлюченко Т.Н., кандидат
экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сельское хозяйство, доходы, расходы, производственный цикл.

Деятельность сельскохозяйственных организаций неразрывно связана с природными и биологическими процессами. Сезонный характер осуществления производственной деятельности, а также непрерывный процесс биотрансформации, определяют особый подход к организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии.

Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено общее для всех субъектов предпринимательской деятельности требование о ведении бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет любого экономического субъекта, в том числе и сельскохозяйственного предприятия ведется в соответствии с установленными правилами и принципами. Правила ведения бухгалтерского учета определены Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»:

- применение первичных документов для отражения фактов хозяйственной деятельности;
- обобщение данных в регистрах синтетического и аналитического учета;
- оценка активов и обязательств;
- инвентаризация имущества и обязательств организации.

Основополагающие принципы ведения бухгалтерского учета сельскохозяйственным предприятием установлены в п. 5 ПБУ 1/2008:

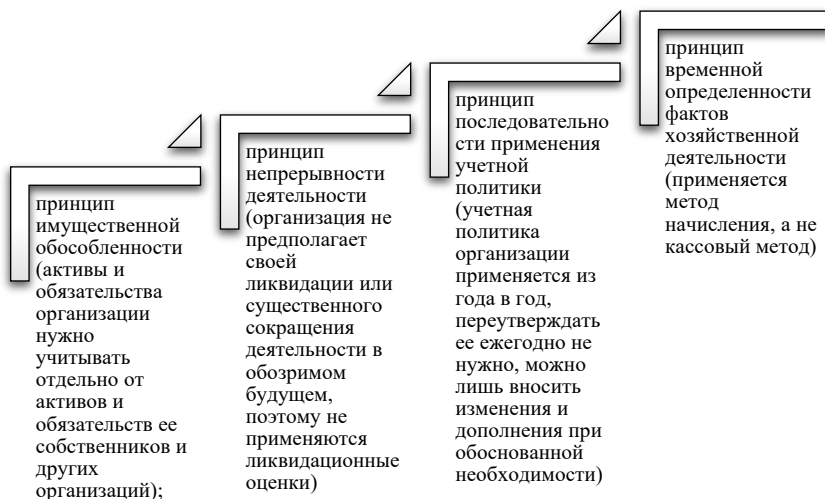


Рис. 1 - Принципы организации бухгалтерского учета

Производство продукции на любом сельскохозяйственном предприятии напрямую зависит от природно-климатических условий и биологических особенностей растений и животных. В прямой зависимости от времени года находится уровень доходов и расходов организации. В период, когда ведение производственной деятельности не осуществляется, организация не получает доходов. Приостановка производственной деятельности сопровождается отсутствием прямых затрат, в этот период у организации остаются только косвенные расходы, которые необходимо правильно классифицировать. Расходы необходимо классифицировать на три группы:

- расходы текущего периода;
- расходы будущих периодов;
- расходы, связанные с активами.

С началом производственной деятельности у организации начинают формироваться прямые расходы, которые должны быть отражены в учете. В число прямых затрат входят:

- амортизация основных средств;
- затраты на производственные процессы;
- оплата труда работников, задействованных в основном производстве.

Влияние сезонного характера затрагивает не только порядок учета доходов и расходов, но и расчет амортизации и ее включения в статьи затрат. Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом или способом уменьшаемого остатка. Если организация выбирает один из указанных методов, влияние сезонного фактора не учитывается. Амортизация будет классифицирована как статья косвенных расходов.

Пунктом 36 ФСБУ 6/2020 указано также, что амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении).

При применении способа пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) амортизация должна быть классифицирована как статья прямых затрат.

Библиографический список:

1. Бунина А.Ю. Анализ изменений, вносимых в Российскую учетную практику в связи с введением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» / Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2021. Т. 14. № 2 (69). С. 131-141.

2. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения": Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н " // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/

3. Бунина А.Ю. Начисление амортизации: анализ положений ФСБУ «Основные средства» / Бунина А.Ю., Павлюченко Т.Н. // Современная экономика России: достижения, актуальные проблемы и перспективы развития. Сборник материалов Всероссийской научной конференции, посвященной памяти профессора Н.Г. Нечаева. 2019. С. 9-13.

4. Калюгина И.В. Амортизационная политика: влияние выбранного метода на величину денежных потоков / Калюгина И.В.,

Павлюченко Т.Н. // Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития. Материалы V Международной научно-практической конференции. Пермский государственный национальный исследовательский университет. 2019. С. 151-156.

FEATURES OF ACCOUNTING IN AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

Drozdenco V.Yu.

Keywords: *accounting, agriculture, income, expenses, production cycle.*

The activities of agricultural organizations are inextricably linked with natural and biological processes. The seasonal nature of the implementation of production activities, as well as the continuous process of biotransformation, determine a special approach to the organization of accounting at an agricultural enterprise.