

УДК 657

DOI: 10.34670/AR.2023.28.50.077

Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности в крестьянско-фермерском хозяйстве

Асланова Дана Альбертовна

Студент,

Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: danaaslanova@yandex.ru

Лайпанова Зульфия Мудалиповна

Кандидат экономических наук, доцент,

Северо-Кавказская государственная академия,
369001, Российская Федерация, Черкесск, ул. Ставропольская, 36;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Аннотация

В современных условиях развития страны эффективное управление крестьянско-фермерским хозяйством становится возможным при наличии достаточной информации, которая охватывает такие аспекты как производственный процесс. Малый бизнес принимает активное участие в экономических реформах как в сельскохозяйственных секторах, так и в промышленных, что существенно влияет на всю национальную экономику. В России такая реформа как аграрная включает в себя развитие малого предпринимательства в сельском хозяйстве, но больше всего в сфере фермерства. В настоящее время оно является наиболее перспективной формой сельскохозяйственной деятельности. Бухгалтерский учет, так же, как и отчетность, является основным источником касаясь оперативной и объективной информации о развитии не только производства, но и достижения хозяйственных результатов. Организованный учет является необходимым условием для защиты имущественных прав, включая законный интерес фермеров и других работников хозяйства. Члены хозяйства должны быть осведомлены не только о текущих и годовых результатах своего труда с целью своевременной корректировки хозяйственной деятельности, но и для предотвращения неправомерного использования единого имущества. Отсутствие достоверной информации может привести к необоснованным решениям и уменьшению, снижению эффективности производства. Статья посвящена изучению вопросов, связанных с приобретением навыков учета, таких как составление, ввод и оценка бухгалтерского баланса, изучение организации учета и его совершенствование.

Для цитирования в научных исследованиях

Асланова Д.А., Лайпанова З.М. Особенности ведения бухгалтерского учета и отчетности в крестьянско-фермерском хозяйстве // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 11А. С. 698-704. DOI: 10.34670/AR.2023.28.50.077

Ключевые слова

Хозяйство, фермеры, производство, труд, бухгалтерский учет, отчетность, регистры, право.

Введение

Поддержка малого и среднего бизнеса в России является одним из важных направлений государственной политики на различных уровнях, будь то федеральный, региональный или местный. Стремительное развитие этого сектора способствует возникновению и развитию как стабильных, так и эффективно функционирующих предприятий, которые, в свою очередь, способны не только создавать новые рабочие места, но и увеличивать объемы производства и предоставления услуг на значительные показатели, превышающие отметку в пятнадцать, двадцать процентов. Активное участие в экономических реформах малый бизнес принимает как в сельскохозяйственных секторах, так и в промышленных, что существенно влияет на всю национальную экономику [Козлов, 2014].

В России такая реформа как аграрная включает в себя развитие малого предпринимательства в сельском хозяйстве, но больше всего в сфере фермерства. В настоящее время оно является наиболее перспективной формой сельскохозяйственной деятельности.

Если сравнивать старый и новый подход к хозяйствованию, то он заключается в экономическом статусе. Если взять новые хозяйства, то они принимают на себя ответственность за стратегические и управленческие решения, в то время как в старых хозяйствах преобладала система административных приказов.

Развитие сельского хозяйства является наиболее оптимальным способом восстановления крестьянского уклада жизни и тем самым является одной из составляющих аграрной реформы в России [Тихомиров, 2015].

Наиболее главным преимуществом сельского хозяйства является не столько его способность в полной мере использовать рыночные стимулы развития в производстве, но и повышение производительности труда.

Фермерские хозяйства в своей деятельности сталкиваются с рядом проблем – начиная с экономических и заканчивая хозяйственными проблемами.

Основная часть

В первую очередь, земли фермеров разбросаны и удалены друг от друга. Большинство из фермерских хозяйств далеки от населенных пунктов, где расположены дороги с твердым покрытием, есть линия электропередач, инженерные сети и базы материально-технического обеспечения. Такое может затруднить совместную работу фермеров, их кооперацию с другими фермерами, что включает использование существующей производственной и социальной инфраструктуры. Фермерские хозяйства, которые построены в глубинке с большими затратами как труда, так и средств, становятся, как правило, нерентабельными из-за отсутствия базы для их развития [Козлов, 2014].

Крестьянские (фермерские) хозяйства, включая другие сельскохозяйственные предприятия, образуют основные звенья единого агропромышленного комплекса. Каждое крестьянское (фермерское) хозяйство функционирует на таком принципе как полная самостоятельность. Основой его хозяйственной деятельности является как самостоятельное формирование и

организация структуры производства продукции (работ и услуг), так и использование результатов труда крестьянских (фермерских) хозяйств. Также в настоящее время перед фермерами стоит такая проблема выбора, как метод учета и налогообложения сельскохозяйственной деятельности при различных организационно-правовых формах [Беляева, 2016].

В целях обеспечения эффективности деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств, они независимо от их правового статуса, также исключения несоответствий в их производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, анализа и контроля состояния и движения хозяйственных средств и сохранности имущества непременно должны вести бухгалтерский учет.

Крестьянские (фермерские) хозяйства как субъекты хозяйственной (экономической) деятельности являются налогоплательщиками, которые уплачивают отдельные налоги, где обязаны вести налоговый учет, составлять отчетность и представлять ее в налоговые органы по формам и в сроки, установленные законодательством.

Крестьянские (фермерские) хозяйства обязаны учитывать наличие таких факторов, как:

- земля;
- здания и сооружения;
- машины и оборудования,
- скот и другие основные средства;
- сельскохозяйственная продукция,
- материальные ценности и денежные средства;
- учет собственных доходов и расходов.

Как правило, крестьянские (фермерские) хозяйства ведут бухгалтерский учет собственными силами. Для удобства функции по бухгалтерскому учету могут быть переданы ассоциациям, объединениям крестьянских (фермерских) хозяйств и иным организациям на договорной основе.

Глава хозяйства или один из его членов, который обладает соответствующими навыками трудовой деятельности в крестьянских (фермерских) хозяйствах, может отвечать за ведение бухгалтерского учета [Алборов, 1996].

Учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах затрагивает такой круг вопросов, которые связаны с состоянием и изменениями в имуществе, материалах, продукции, денежных и трудовых ресурсах. Объем и степень достоверности учетной информации в большинстве случаев зависит от:

- целей управления;
- потребностей производства;
- экономической целесообразности [Спехина, 2019].

Значимость бухгалтерского учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве определяется потребностью в информации об активах хозяйства, выпуске продукции, доходах и расходах при реализации продукции, работ и услуг, также обязанностью предоставлять информацию о результатах производственно-хозяйственной деятельности государственным органам.

Бухгалтерский учет является обязательной в функциональной деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств, которая одновременно контролирует не только наличие, но и использование производственных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Глава хозяйства или другое ответственное лицо, которое ведет бухгалтерский учет, обязан:

- обеспечить определение экономической целесообразности и рентабельности конкретного

хозяйственного мероприятия, прежде чем приступить к его осуществлению;

– правильно оформить основные документы на момент совершения хозяйственной операции и на основании оформленных документов отразить хозяйственную операцию дня в соответствующих бухгалтерских книгах, журналах, уметь точно вести ежедневные записи в соответствующих регистрах.

Для объективной оценки состояния хозяйства и учета всех хозяйственных процессов, произведенных в крестьянском (фермерском) хозяйстве, учет в хозяйстве должен быть поставлен правильно.

Достоверный учет сельскохозяйственной деятельности необходим и государственным органам. Государственные органы имеют право государственного контроля за деятельностью фермеров, включая доступ к кредитам, уплату налогов, охрану труда, профилактику болезней скота, борьбу с болезнями растений, соблюдение законов о землепользовании и охране природы [Тихомиров, 2015].

Учет хозяйственных операций должен обеспечивать объем информации, необходимый для составления налоговых деклараций и статистической отчетности. Бухгалтерский учет позволяет фермерам анализировать производство и рентабельность своей деятельности.

С помощью анализа определяется уровень активности и рентабельности хозяйства, производственные затраты и общий доход. Помимо этого, он позволяет осуществлять производственное и социальное планирование хозяйства на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Обычная форма организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственной деятельности выглядит следующим образом.

В первичных документах данные хозяйственных операций отражаются и обобщаются в аналитическом и синтетическом регистре и ведутся по всем разделам счетов в течение отчетного периода [Спехина, 2019].

В течение финансового периода аналитические регистры счетов, обобщаются и накапливают свои данные по всем разделам счетов.

Информация, которая группируется по показателям, необходима для управления и контроля деятельности хозяйства и для составления управленческой и финансовой отчетности, которая представлена в первичных документах. Первичные документы в свою очередь состоят из сводных и накопительных ведомостей, которые через учетные регистры разносятся в главной книге и попадает в управленческую отчетность. Итоги статей главной книги служат для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При использовании обычной формы учета его ведение может организовываться в автоматическом или в ручном режиме. Система бухгалтерского учета включает в себя разделы по учету денежных средств и расчетов, учету основных средств и товарно-материальных запасов, учету затрат и продукции, учету продаж и финансовых результатов.

Принятие управленческих решений, которые включает организационный менеджмент, требует развития организационных и экономических путей управления. Такие решения служат основой для выявления резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности сельскохозяйственного производства.

Упрощенная форма бухгалтерского учета организуется без использования и с использованием регистров учета имущества.

Первый вариант ведения упрощенного учета аналогичен обычному учету и отражается в первичных документах. При этом данные группируются в соответствующие регистры

бухгалтерского учета в виде типовых отчетов, которые используются для формирования информации для целей управления и подготовки различных форм отчетности. Благодаря этому в крестьянских (фермерских) хозяйствах ведется ограниченное количество типовых регистров, рекомендуемых для использования малыми предприятиями в соответствии с законодательством.

Сельскохозяйственные предприятия имеют некоторые особенности, не характерные для других видов коммерческой деятельности. Поэтому основная собственность любого агробизнеса – это земля и сельхозтехника. Для первоначальной покупки земли для выращивания сельскохозяйственных культур или животноводства индивидуальный предприниматель обычно использует собственные средства или сбережения от имеющейся доли земли. В дальнейшем, при условии успешного развития хозяйства, на эти цели будут выделены средства со счетов хозяйства.

Учетная документация должна различать активы фундаментального характера и ценности, не попадающие в эту категорию. Таким образом, в зависимости от специфики и размера хозяйства, в состав основных средств будут входить земля и здания. Цена основного имущества изменится только в случае перестройки построек или расширения фермы. К неосновному имуществу могут относиться животные, выращиваемые для продажи или откорма, семена или саженцы для последующей посадки. Отдельным элементом учета будет сумма амортизации основных средств.

В расчет включаются инвестиции в благоустройство земель, расходы на корма для животных, ветеринарные услуги и тому подобные статьи. Одной из особенностей бухгалтерского учета является необходимость разделения животных на разные группы, при занесении затрат и расходов в книгу учета. Например, животных можно выращивать для производства молока и других целей. Поэтому в форме № 1-к\+х предусмотрены специальные разделы для внесения сведений о размерах земель, находящихся в собственности сельскохозяйственного предприятия или животных, входящих в собственность сельскохозяйственного предприятия, а также данные об основных материальных ценностях.

Заключение

Таким образом, организация бухгалтерского учета в крестьянско- фермерском хозяйстве зависит, прежде всего, от организационно-правовой формы хозяйства: КФХ может быть создано как в форме юридического лица, так и без образования юридического лица. В последнем случае руководитель хозяйства должен быть зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя.

Индивидуальные предприниматели не могут официально заниматься налоговым учетом. Однако сельскохозяйственное производство представляет собой сложный процесс и в большинстве случаев налогового учета недостаточно для управления и контроля производства. В частности, без полноценного учета сложно осуществлять расчет себестоимости и инвентаризацию сельскохозяйственной продукции.

Организации обязаны вести бухгалтерский учет, но малые и средние предприятия могут делать это в упрощенном виде [Устюкова, 2017].

Общий подход к организации бухгалтерского учета в крестьянских сельскохозяйственных предприятиях установлен в Методических рекомендациях, утверждаемых приказами Министерства сельского хозяйства России. Эти документы содержат положения как о полном,

так и об упрощенном учете. Каждое крестьянское предприятие самостоятельно выбирает метод учета с учетом закона, нормативных актов и специфики своей деятельности [Спехина, 2019].

Библиография

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах и сельхозкооперативах. М.: Дело и Сервис, 1996. 159 с.
2. Беляева З.С. Крестьянско-фермерские хозяйства: изменение правового статуса // Государство и право. 2016. № 6. С.51-58.
3. Козлов М.П. Экономическое положение и направления развития крестьянских (фермерских) хозяйств // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2014. № 9. С. 45-50.
4. Спехина М.И. Совершенствование учетных регистров в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2019. № 3. С. 202-204.
5. Справочно-правовая система «Cyberleninka». URL: <https://cyberleninka.ru/>
6. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>
7. Студенческая библиотека онлайн «Studbooks.net». URL: <https://studbooks.net>
8. Студенческая библиотека онлайн «Studfiles». URL: <https://studfile.net/>
9. Тихомиров М.Ю. Крестьянское (фермерское) хозяйство. Правовое положение, порядок создания, имущество и ответственность, права и обязанности членов. 2015. 798 с.
10. Устюкова В.В. Малое предпринимательство в сельском хозяйстве // Правовые проблемы малого предпринимательства. М., 2017. 170 с.

Features of accounting and reporting in the peasant farm

Dana A. Aslanova

Student,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: danaaslanova@yandex.ru

Zul'fiya M. Laipanova

PhD in Economics, Associate Professor,
North Caucasian State Academy,
369001, 36, Stavropol'skaya str., Cherkessk, Russian Federation;
e-mail: Laypanova2012@mail.ru

Abstract

In modern conditions of the country's development, effective management of peasant farming becomes possible if there is sufficient information that covers such aspects as the production process. Small businesses take an active part in economic reforms in both the agricultural and industrial sectors, which significantly affects the entire national economy. In Russia, such an agrarian reform includes the development of small businesses in agriculture, but most of all in the field of farming. Currently, it is the most promising form of agricultural activity. Accounting, as well as reporting, is the main source of operational and objective information about the development of not only production, but also the achievement of economic results. Organized accounting is a necessary condition for the protection of property rights, including the legitimate interests of farmers and other

farm workers. Members of the farm must be aware not only of the current and annual results of their work in order to timely adjust economic activities, but also to prevent the misuse of common property. The lack of reliable information can lead to unfounded decisions and a decrease in production efficiency. The article is devoted to the study of issues related to the acquisition of accounting skills, such as drawing up, entering and evaluating the balance sheet, studying the organization of accounting and its improvement.

For citation

Aslanova D.A., Laipanova Z.M. (2023) Osobennosti vedeniya bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti v krest'yansko-fermerskom khozyaistve [Features of accounting and reporting in the peasant farm]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (11A), pp. 698-704. DOI: 10.34670/AR.2023.28.50.077

Keywords

Agriculture, farmers, production, labor, accounting, reporting, registers, law.

References

1. Alborov R.A. (1996) *Bukhgalterskii uchet v krest'yanskikh (fermerskikh) khozyaistvakh i sel'khozkooperativakh* [Accounting in peasant (farmer) enterprises and agricultural cooperatives]. Moscow: Delo i Servis Publ.
2. Belyaeva Z.S. (2016) Krest'yansko-fermerskie khozyaistva: izmenenie pravovogo statusa [Peasant farms: change in legal status]. *Gosudarstvo i pravo* [State and law], 6, pp. 51-58.
3. Kozlov M.P. (2014) Ekonomicheskoe polozhenie i napravleniya razvitiya krest'yanskikh (fermerskikh) khozyaistv [Economic situation and directions of development of peasant (farm) farms]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii* [Economics of agricultural and processing enterprises], 9, pp. 45-50.
4. Spekhina M.I. (2019) Sovershenstvovanie uchetnykh registrov v krest'yanskikh (fermerskikh) khozyaistvakh [Improving accounting registers in peasant farms]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo. Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa* [Business. Education. Law. Bulletin of the Volgograd Institute of Business], 3, pp. 202-204.
5. *Spravochno-pravovaya sistema «Cyberleninka»* [“Cyberleninka” legal reference system]. Available at: <https://cyberleninka.ru/> [Accessed 11/11/2023]
6. *Spravochno-pravovaya sistema «Konsul'tant-Plyus»* [“Consultant-Plus” legal reference system “Consultant-Plus”]. Available at: <http://www.consultant.ru> [Accessed 11/11/2023]
7. *Studencheskaya biblioteka onlain «Studbooks.net»* [“Studbooks.net” online student library]. Available at: <https://studbooks.net> [Accessed 11/11/2023]
8. *Studencheskaya biblioteka onlain «Studfiles»* [“Studfiles” online student library]. Available at: <https://studfile.net/> [Accessed 11/11/2023]
9. Tikhomirov M.Yu. (2015) *Krest'yanskoe (fermerskoe) khozyaistvo. Pravovoe polozhenie, poryadok sozdaniya, imushchestvo i otvetstvennost', prava i obyazannosti chlenov* [Peasant (farm) economy. Legal status, procedure for creation, property and responsibility, rights and obligations of members].
10. Ustyukova V.V. (2017) Maloe predprinimatel'stvo v sel'skom khozyaistve [Small business in agriculture]. In: *Pravovye problemy malogo predprinimatel'stva* [Legal problems of small business]. Moscow.