

Низамдинова А.К.
**Особенности бухгалтерского
учета в растениеводстве**

Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, как и в любой другой сфере, является системой, которая обеспечивает сбор, регистрацию и обобщение всей информации об имуществе, обязательствах предприятия, выраженной в денежном эквиваленте. Он обеспечивает непрерывный и всеохватывающий документальный учет всех без исключения операций, проводимых в хозяйстве. Сельское хозяйство как отрасль экономики характеризуется рядом особенностей, которые в основе своей определяются действием естественных факторов. Специфичность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что процесс производства здесь связан с живой природой, землей с живыми организмами – животными и растениями, выступающими с качестве предметов труда. Значительная часть производственного цикла состоит в целенаправленном воздействии на живые организмы – выращивание их до определенных кондиций, приобретения ими необходимых человеку полезных свойств, качеств. Вследствие перерывов, вызываемых естественными климатическими условиями, производственный цикл в сельском хозяйстве намного длительнее, чем в других отраслях.

Ключевые слова: сельское хозяйство, растениеводство, животноводство.

Nizamdinova A.K.
Features of accounting in plant

Accounting in agriculture, as in any other field, is a system that provides collection, registration and generalization of all the information about this property, enterprise obligations expressed in monetary terms. It provides continuous and comprehensive document all without exception, operations carried out in the sector. Agriculture as a sector of the economy, characterized by a number of features that are defined by the action of natural factors in the basis. The specificity of agricultural accounting lies primarily in the fact that the production process is associated with wildlife, land in living organisms – animals and plants acting as the objects of labor. A significant part of the production cycle is focused on the impact on living organisms – growing them to certain of conditions, the acquisition of the necessary human useful properties, qualities. Due to interruptions caused by natural climatic conditions, the production cycle is much longer in agriculture than in other industries.

Key words: agriculture, crop production, animal husbandry.

Низамдинова А.К.
**Егін шаруашылығындағы
бухгалтерлік есептің
ерекшеліктері**

Ауыл шаруашылығындағы бухгалтерлік есеп кез келген басқа саладағы сияқты, бұл кәсіпорынның ақшалай нысандағы меншігі мен міндеттемелері туралы барлық ақпаратты жинау, тіркеу және жинақтауды қамтамасыз ететін жүйе болып табылады. Ол шаруашылықтағы жүргізілетін барлық операцияларды қамтитын үздіксіз және кешенді құжаттық есепті қамтамасыз етеді. Ауыл шаруашылығы экономиканың саласы ретінде өзіне тән өзгешеліктермен сипатталады, яғни табиғи факторлардың әсерінен анықталады. Сондықтан ауыл шаруашылығындағы бухгалтерлік есептің ерекшелігі өндірістік процестердің тірі организмдер және жермен тікелей байланыстығы болып табылады, себебі олар еңбек құралы ретінде қарастырылады. Ауыл шаруашылығындағы өндірістік циклдің елеулі бөлігі тірі организмдерге тікелей әсер ету арқылы оларды адамзатқа қажетті белгіленген бір жағдайға, пайдалы қасиеттеріне дейін жеткізу екендігі белгілі. Осыған орай, табиғи-климаттық факторлармен туындалатын үзілістер, ауыл шаруашылығында басқа салаларға қарағанда өндірістік цикл анағұрлым ұзақ болып табылады. Сондықтан да бұл салада бухгалтерлік есепті ұйымдастырудың да өзіне тән ерекшеліктері бар.

Түйін сөздер: ауыл шаруашылығы, егін шаруашылығы өнімі, мал шаруашылығы.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

Введение

В соответствии со ст. 24 Земельного кодекса РК, 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.

Экспериментальная часть

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.

Учет земельных угодий

Земля – главный вид основных средств в сельском хозяйстве. В настоящее время учет земельных угодий строится в зависимости от того, имеют ли они денежную оценку (приобретены сельскохозяйственным предприятием за плату) или не имеют денежной оценки (закрепленные за хозяйством собственные земли).

Документом, на основании которого приходят купленные земельные участки, является «Акт на оприходование земельных угодий».

В связи с тем, что плодородие земельных участков с течением времени не должно ухудшаться, амортизация по земельным угодьям не начисляется.

Земли, закрепленные за сельскохозяйственными предприятиями, которые переданы государством в их пользование, учитывают на забалансовом учете. Аналитический учет ведут в гектарах по видам угодий (пашня, залежи, сенокосы, сады, виноградники, полезащитные лесные полосы, озера, пруды, приусадебный земельный фонд, прочие земли, не используемые для сельскохозяйственных целей). Все эти показатели находят отражение в специальном регистре – земельной кадастровой книге хозяйства.

В случае, когда земельные угодья поделены на земельные доли (паи) между работниками предприятия, их учет ведут по каждому землепользователю. Орошаемые и осушенные земли вводятся в оборот за счет двух источников: собственных средств и средств бюджета. Мелиоративные работы по созданию орошаемых и осушенных земель, выполненные за счет собственных средств, учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство» по установленной номенклатуре.

По окончании строительства и ввода в эксплуатацию орошаемых и осушенных земель составляется акт на оприходование земельных угодий, на основании которого затраты по мелиорации земель списывают со счета 2930 «Незавершенное строительство» на счет 2411 «Основные средства» субсчет «Улучшение земли». Если мелиорация производилась на земельных угодьях, учитываемых на забалансовом счете, то затраты признаются расходами периода. Все изменения, связанные с введением в эксплуатацию мелиорируемых земель, вносятся в земельную кадастровую книгу.

Амортизационные отчисления по мелиорируемым землям (счет 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли»), введенным в эксплуатацию за счет собственных

средств, начисляются в общеустановленном порядке и относятся на те культуры, которые возделываются на этих землях (пропорционально площадям посева). При этом производится бухгалтерская запись: Дебет 8415 «Износ основных средств» Кредит 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли».

Мелиоративные работы по созданию орошаемых и осушенных земель, выполняемые мелиоративными предприятиями за счет бюджетных средств, передаются сельскохозяйственным предприятиям безвозмездно. На полученные бюджетные средства делается следующая запись: Дебет 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» Кредит 6230 «Доходы от государственных субсидий».

Расходы по мелиорации учитываются на счете 2930 «Незавершенное строительство». По окончании работ эти расходы зачисляются в основные средства следующей записью: Дебет 2411 «основные средства» субсчет «Улучшение земли» Кредит 2930 «Незавершенное строительство».

Амортизационные отчисления по мелиорируемым землям, введенным в эксплуатацию за счет бюджетных средств, начисляются в общеустановленном порядке

Учет капитальных затрат по коренному улучшению земель

К группе основных средств относятся затраты неинвентарного характера (не связанные с созданием инвентарных объектов): осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы, культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению собственных земель.

Учет капитальных затрат по коренному улучшению земель ведут на счете 126 «Незавершенное строительство» по установленной номенклатуре. Аналитический учет капитальных затрат по коренному улучшению земель ведут по каждому земельному участку с указанием объема и стоимости каждого вида работ. В конце года все затраты капитального характера относят к принятым в эксплуатацию площадям, списывают со счета 2930 «Незавершенное строительство» и зачисляют на счет 2411 «основные средства» субсчет «Улучшение земли».

Амортизационные отчисления начисляются в установленном порядке: Дебет 8415 «Износ основных средств» Кредит 2420 «Износ прочих основных средств» субсчет «Улучшение земли».

В тех случаях, когда работы выполнялись за счет бюджетных средств, получение бюджетных

средств отражается: Дебет 1030 «Деньги на текущих банковских счетах» Кредит 6230 «Доходы от государственных субсидий».

Затем они списываются со счета 2930 «Незавершенное строительство» в дебет счетов расходов Дебет 7470 «Прочие расходы» или 7210 «Административные расходы» Кредит 2930 «Незавершенное строительство».

В настоящее время часть сельскохозяйственных угодий имеет денежную оценку, она, естественно, учитывается на балансе предприятия. Большая же часть угодий, не имеющая денежной оценки, учитывается на забалансовом счете. Эти условия порождают особенности учета земельных угодий, поделенных на пай (доли) между работниками предприятия и другими землепользователями.

Земельные пай (доли) могут получить трудоспособные работники, бывшие работники предприятия, находящиеся на действительной воинской службе, на учебе в высших, средних и других учебных заведениях, избранные в органы государственной власти.

Если земельные угодья, числящиеся на балансе предприятия, поделены на пай (доли), то на их стоимость работникам могут выдаваться земельные акции. На счете учета основных средств эти земельные угодья учитываются персонально по каждому работнику, пенсионеру, другому землевладельцу.

При выходе из предприятия работник имеет право получить свой земельный пай при организации крестьянского (фермерского) хозяйства в натуре. В данном случае на стоимость земельных угодий, выделенных для крестьянского (фермерского) хозяйства, производится запись: Дебет 5030 «Уставный капитал» Кредит 2411 «Земля».

Если выдел земельной доли в натуре не допускается законодательными актами РК или невозможен без несоразмерного ущерба земельному участку и всему, что с ним прочно связано, выделяющийся собственник (землепользователь) имеет право на выплату ему стоимости его земельной доли другими участниками общей долевой собственности (общего землепользования) либо продать ее другому лицу в соответствии с правилами Земельного кодекса РК.

При уменьшении уставного капитала в связи с выходом части работников из предприятия и созданием крестьянских (фермерских) хозяйств должны быть пересмотрены учредительные документы предприятия.

Когда земельные угодья, числящиеся на забалансовом счете, поделены на пай (доли), то

они учитываются на этом счете персонально по каждому работнику, пенсионеру и другому землевладельцу без передачи в натуре. При выходе работника из сельскохозяйственного предприятия и создании крестьянского (фермерского) хозяйства земельный пай, как обычно, выделяется в натуре.

Однако в данном случае в бухгалтерском учете никаких записей не производится. На забалансовом счете площадь земельных угодий предприятия уменьшается на земли, выделенные для образования крестьянского (фермерского) хозяйства. При этом соответствующие изменения вносятся в земельную кадастровую книгу хозяйства.

Результаты и обсуждение

Учет семян и кормов.

Растениеводство – весьма своеобразная отрасль сельскохозяйственного производства. На кругооборот средств здесь существенный отпечаток накладывает сезонный характер отрасли, в частности, разрыв между периодами производства затрат и выхода продукции.

Поскольку производственный процесс в растениеводстве длится многие месяцы и при этом параллельно производятся затраты под урожай двух смежных лет, бухгалтерский учет должен четко разграничивать затраты по годам.

Расходы в бухгалтерском учете в растениеводстве делят на затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет. Кроме того, затраты здесь осуществляют по отдельным производствам, на возделывание многих конкретных культур, что также должно быть четко зафиксировано в бухгалтерском учете, то есть аналитический учет должен быть организован строго по видам производств и по культурам, к возделыванию которых относятся затраты.

Технологический процесс производства в растениеводстве включает следующие основные комплексы работ: предпосевная подготовка почвы, посев (посадка), уход за растениями, уборка урожая. Каждый из этих комплексов состоит из большого числа конкретных работ. К примеру, подготовка почвы к посеву включает: пахоту, боронование, прикатывание, культивацию и т.д. Следовательно, производимые затраты в бухгалтерском учете должны быть разграничены по видам выполненных работ.

Помимо специфики в организации учета затрат в растениеводстве, свои особенности имеет документооборот и порядок оформления учет-

ных записей по выходу продукции растениеводства и учету производственных запасов, на которых мы остановимся ниже.

Учет семян. Продукцию растениеводства, предназначенную в дальнейшем на семена, в бухгалтерском учете выделяют отдельно и из продуктов труда она переходит в предмет труда – сырье и материалы. Для этих целей предусмотрен ряд специализированных документов. Зерно, собранное с семенных участков, хранят обособлено. Поступление семенного зерна оформляют отдельными документами. При засыпке его в зернохранилище составляют Акт на засыпку семенного материала. При расходе семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур составляют Акт расхода семян и посадочного материала (ф. № 119-3.16), который является основанием для списания в расход с подотчета этих ценностей.

При сдаче сортовых семян на хлебоприемные и заготовительные пункты оформляют следующие документы:

- на суперэлитные и элитные семена всех культур и самоопыленных линий кукурузы – Аттестат па семена (ф. № 216 – 3.19);

- на сортовые семена к семена гибридных популяций первой и последующих репродукций – Свидетельство на семена (ф. № 215 -3.18);

- на семена, не отвечающие требованиям посевного стандарта – Сортовое удостоверение (ф. № 213-3.17);

- на сортовые семена кукурузы – Свидетельство на гибридные семена кукурузы (ф. № 219-3.20); Удостоверение на семена кукурузы, направляемые на заводы по обработке семян кукурузы (ф. № 218).

Во всех этих документах сортовые качества показывают на основе актов апробации. Посевные качества в аттестате и свидетельствах проставляют на основе удостоверений о кондиционности семян, выдаваемых семенными инспекциями или контрольно-семенными лабораториями.

Учет сбора урожая и продажи семян масличных культур и семян трав ведут аналогично по тем же формам первичного учета, что и зерно.

Семена и посадочные материалы собственного производства и покупные, необходимые для хозяйства, учитываются на счете (1350) «Прочие запасы», субсчет «Семена и посадочные материалы», по фактической себестоимости;

- продукция, направленная в переработку:

- Дебет (1316) «Материалы, переданные в переработку»;

- Кредит (1320) «Готовая продукция» субсчет «Продукция растениеводства»;

- продукция, направленная на промышленную переработку в своем хозяйстве:

- Дебет 8111 «Материалы» в основном производстве;

- Кредит (1320) «Готовая продукция» субсчет «Продукция растениеводства»;

- реализация продукции растениеводства на сторону:

- Дебет (7010) «Себестоимость реализованной готовой продукции (товаров, работ, услуг)»;

- Кредит (1320) «Готовая продукция».

Затраты по очистке, сортировке и сушке продукции растениеводства урожая прошлого года относятся на затраты следующего года.

Учет кормов. Побочную продукцию растениеводства в значительном количестве используют в самом хозяйстве в виде кормов подстилки для скота, птицы и других сельскохозяйственных животных. Часть продукции скармливают скоту без предварительной уборки, путем выпаса, а часть – в виде скошенной зеленой массы трав, ботвы и листьев, полученных при уборке корнеплодов и овощей.

Корма, скормленные скоту без предварительной уборки их (путем выпаса) на складе и в бухгалтерских регистрах, не приходят. Количество скормленных при этом кормов определяют главный агроном и главный зоотехник расчетным путем, посредством взвешивания урожая с контрольных участков и списывают их в затраты на те группы животных, которые пользовались выпасами. При этом составляют Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. № 93 – 3.13 или 93а – 3.14). В конце дня бригадир животноводства по отвесам весовщика записывает количество зеленой массы в Ведомость расхода кормов (ф. № 94-3.15).

Заготовленное сено и солому приходят не позднее трех дней после закладки их на постоянное хранение. Отражению в учете подлежат рассыпные, измельченные и прессованные в тюки (рулоны) сено и солома, полученные при естественной сушке, а также досушенные и уложенные в скирды (стога) и штабели на животноводческих фермах или в местах заготовки.

Заготовленные грубые и сочные корма принимает специальная комиссия, которая проверяет и подтверждает качество их укладки, объем и массу.

Заготовленный силос приходят не ранее чем через 20 дней после окончания загрузки си-

лосного сооружения. Силос учитывают с подразделением на силос кукурузный и из других культур. Учет ведется по массе в кормовых единицах и в переваримом протеине. Для определения массы заготовленного силоса, а также установления количества содержащегося в нем протеина и кормовых единиц используют специальные таблицы.

Результаты по заготовке кормов комиссия оформляет специальным Актом приема грубых и сочных кормов (ф. № 92-3.12). Все принятые по Актам корма закрепляют за материально ответственным лицом.

Внутреннее перемещение кормов (с поля на ферму или к местам зимовки скота) оформляют по накладной внутрихозяйственного назначения (ф. № 87-3.11) в общем порядке.

Корма со склада для животных отпускают по ведомости расхода кормов (ф. № 94), выписываемой в бухгалтерии на каждую группу скота или птицы на основе рационов кормления. В ведомости расхода кормов ведут ежедневный учет фуражного поголовья и количество израсходованных кормов, которое затем в конце месяца пересчитывают на кормовые единицы. Такой учет ведут в журнале учета расходов кормов (ф. № 35).

Все документы по движению кормов после проверки и записи их данных в книге складского учета и журнал учета расхода кормов в установ-

ленные сроки представляют в бухгалтерию хозяйства.

Заключение

Продукцией растениеводства являются зерно, солома, картофель, овощи, сено, сочные корма и т.д.

Вся продукция с поля приходится на основании:

- 1) реестра отправки зерна;
- 2) дневника поступления продукции;
- 3) акта приема грубых и сочных кормов.

По этим документам продукция приходится на склад и делается отметка в карточках складского учета, по этим же документам закрывается счет 8110 и делается запись в ведомости 2 и Ж/О № 10 Д1320 К8110

Главной целью, которую преследует бухгалтер в сельском хозяйстве, являются анализ и использование информации с целью выявления перспектив развития предприятия, а также принятия правильных и перспективных управленческих решений. Полученная учетная информация применяется на различных уровнях управления. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве применяется на внутрихозяйственном уровне, общехозяйственном и внешнем уровне управления в производственных процессах на сельскохозяйственном предприятии.

Литература

- 1 Земельный кодекс (с изменениями и дополнениями по состоянию на 30.06.2016 г.).
- 2 Назарова В.Л. Бухгалтерский учет в отраслях. – Алматы: Экономика, 2014.
- 3 Радостовец В.В., Шмидт О.И. Теория и отраслевые особенности бухгалтерского учета. – Алматы, 2010.
- 4 Нажикбаева К.К. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – Алматы: LEM, 2013.

References

- 1 Zemel'nyj kodeks (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 30.06.2016 g.).
- 2 Nazarova V.L. Buhgalterskij uchet v otrasljah. – Almaty: Jekonomika, 2014.
- 3 Radostovec V.V., Shmidt O.I. Teorija i otraslevye osobennosti buhgalterskogo ucheta. – Almaty, 2010.
- 4 Nazhikbaeva K.K. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve. – Almaty: LEM, 2013.