

ЛЕКЦИЯ 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

ВОПРОСЫ:

1. Роль и задачи бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях
2. Особенности бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях
3. Основные принципы организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях
4. Учетная политика организации
5. Руководство бухгалтерским учетом в сельском хозяйстве
6. Стандарты бухгалтерского учета

1. Роль и задачи бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях

Сельское хозяйство является важнейшей составной частью агропромышленного комплекса. В условиях рыночных отношений для правильного функционирования экономики необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Важнейшим источником информации об экономической деятельности организации, в том числе и сельскохозяйственной, являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

Основные задачи бухгалтерского учета в организации можно представить следующим образом (рис. 1.1).

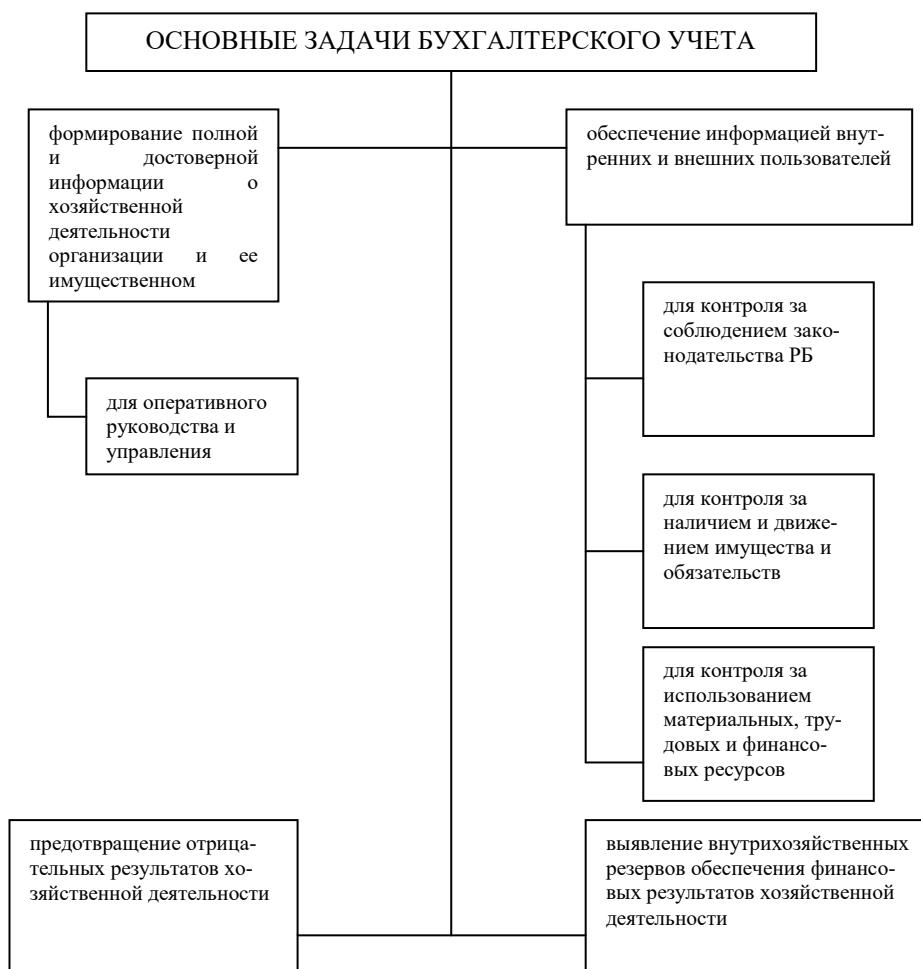


Рисунок 1.1. Основные задачи бухгалтерского учёта

2. Особенности бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях

Сельское хозяйство как отрасль материального производства характеризуется рядом особенностей. Они определяются, с одной стороны, действием *естественных факторов*, а с другой *социальных*.

Особенности бухгалтерского учета под влиянием *естественных факторов*, на сельскохозяйственных организациях можно свести к следующим:

1. Поскольку основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, важно обеспечить точный учет земельных угодий и вложений, осуществляемых в землю. Земельные угодия учитывают в натуральных показателях (гектарах) по видам угодий.

2. В сельском хозяйстве из-за влияния естественных факторов характерна значительная длительность процессов производства, которая в большинстве отраслей выходит за пределы календарного года. Поэтому в бухгалтерском учете необходимо разграничивать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты отчетного года под урожай этого же года;
- затраты отчетного года под урожай будущих лет.

3. Биологические особенности сельскохозяйственных растений и животных связаны с тем, что от одной культуры или вида скота получают несколько видов продукции (основная, сопряженная, побочная).

В связи с этим в бухгалтерском учете возникает необходимость соответствующего разграничения затрат (для правильного исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции).

4. Сельскохозяйственное производство рассредоточено на больших площадях, оно оснащено сельскохозяйственными машинами, в нем участвуют различные коллективы (бригады, звенья и т.д.). Бухгалтерский учет должен обеспечить достоверный учет всего арсенала мобильных машин и механизмов, деятельности всех внутрихозяйственных подразделений.

5. Получение готовой продукции приурочено к срокам созревания растений и выращивания животных. Из-за сезонности сельскохозяйственного производства продукция поступает в течение года неравномерно, а ее фактическая себестоимость исчисляется только по истечении календарного года, когда учтены все затраты на производство и валовой сбор продукции. Поступающая из производства, реализованная и израсходованная на производственные цели сельскохозяйственная продукция (семена и корма) учитывается по плановой себестоимости в течение года. Конечные финансовые результаты деятельности предприятия (прибыль, убыток) определяют после исчисления фактической себестоимости, т.е. по окончании календарного года.

6. Значительная часть продукции собственного производства в сельском хозяйстве поступает во внутренний оборот, т.е. на внутрихозяйственное потребление (на семена, корм скоту). Все это диктует необходимость организации в бухгалтерском учете отдельного учета товарной части продукции, семян и кормов, а также четкого отражения движения продукции на всех стадиях внутрихозяйственного оборота.

7. Сельскохозяйственные организации – это, как правило, многоотраслевые хозяйства, где имеются такие отрасли, как растениеводство, животноводство, промышленная переработка сельскохозяйственной продукции, строительство, вспомогательные и обслуживающие производства. Чтобы надлежащим образом организовать бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях, нужно знать порядок организации во всех этих отраслях и осуществлять учёт в разрезе отраслей.

Влияние *социальных факторов* проявляется в том, что в сельском хозяйстве возможны различные формы собственности. Однако при всем своеобразии учета в сельском хозяйстве ему присущи общие черты, характерные для учета в любой отрасли народного хозяйства:

- он строится по единому унифицированному плану счетов;
- в нем применяются типовые регистры бухгалтерского учета;
- общепринятые формы и методы организации учетных работ.

Все это дает основание считать сельскохозяйственный учет составной частью единого бухгалтерского учета в отраслях народного хозяйства.

3. Основные принципы организации бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях

Достижение целей и решение задач бухгалтерского учета обеспечивается его организацией. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях складывается из ряда элементов:

- системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета;
- документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ;
- плана счетов, состоящего из бухгалтерских счетов для отражения хозяйственных операций;
- применяемой формы бухгалтерского учета;
- организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии;
- организации хранения бухгалтерских документов и регистров.

Некоторые из перечисленных элементов, являясь составными частями организации бухгалтерского учета, вместе с тем имеют самостоятельное значение.

4. Учётная политика организации

Ведение бухгалтерского учёта в организации осуществляется согласно учётной политике организации, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и утверждённым решением руководителя организации.

Учетная политика представляет собой выбор организацией определенных способов ведения бухгалтерского учета исходя из установленных правил и особенностей деятельности в конкретных условиях хозяйствования.

Учётная политика организации включает в себя:

описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учёта;

план счетов бухгалтерского учёта;

применяемые организацией самостоятельно разработанные и утверждённые первичные учётные документы при отсутствии утверждённых типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;

применяемые организацией регистры бухгалтерского учёта;

регламентацию движения первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта.

Учётная политика организации должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения в учётной политике организации в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учёта должны вводиться с начала отчётного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации.

Изменения в учётной политике организации могут иметь место в случаях:

реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации;

изменения законодательства Республики Беларусь;

изменения условий деятельности.

5. Руководство бухгалтерским учётом в сельском хозяйстве

Значительный объем экономической информации формируется по данным бухгалтерского учета организаций. В целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета, сопоставимости данных, повышения достоверности и ценности учетной и отчетной информации в Республике Беларусь осуществляется государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности.

Государственное регулирование бухгалтерского учёта и отчётности осуществляется Прези-

дентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции в целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности, повышения достоверности и своевременности учётной и отчётной информации.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь осуществляется органом государственного управления, на который Советом Министров Республики Беларусь возложены обязанности государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. В настоящее время таким органом является Министерство финансов Республики Беларусь.

Иерархию государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности можно представить на рисунке 1.2.

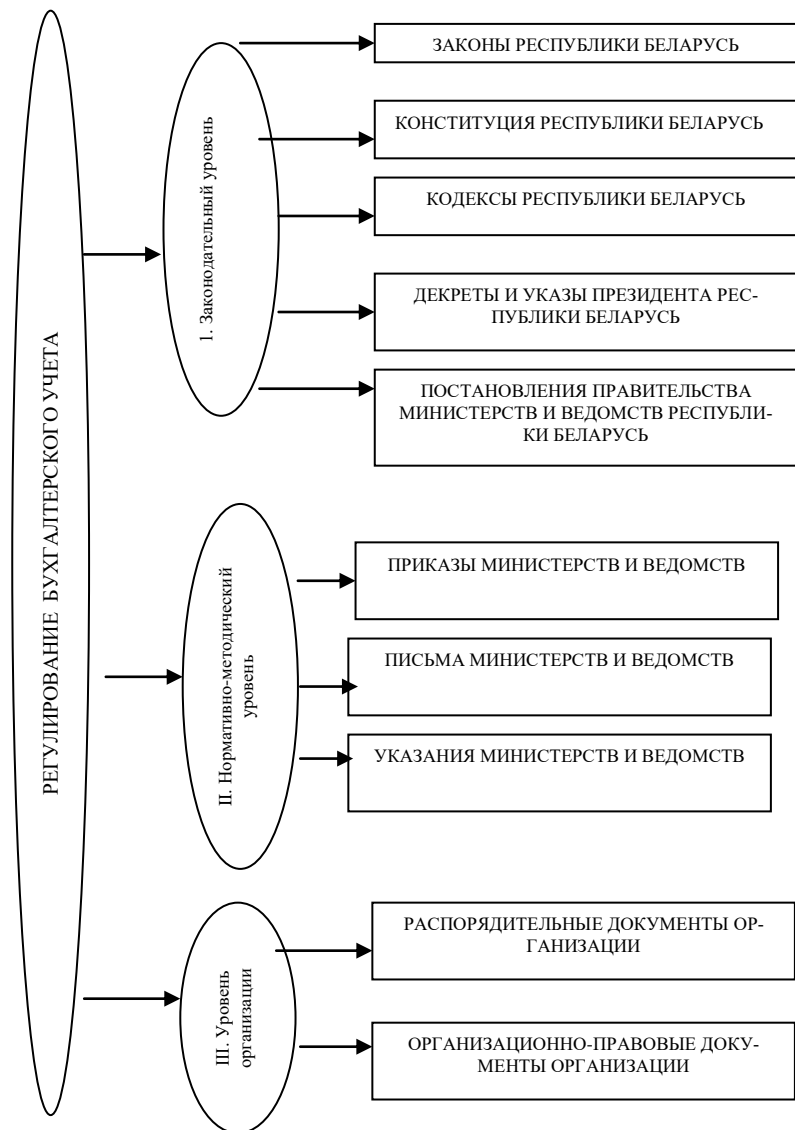


Рисунок 1.2. Иерархия руководства бухгалтерским учётом

В соответствии со статьёй 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учёте и отчётности» руководство бухгалтерским учётом в организации осуществляет главный бухгалтер.

6. Стандарты бухгалтерского учёта

Одной из центральных проблем, волнующих бухгалтерскую общественность во всем мире, остается проблема стандартизации бухгалтерских норм и правил в международном масштабе.

Процессы гармонизации систем бухгалтерского учета, выражаются в разработке и практическом внедрении международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности (МСФО).

Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности обусловлено в нашей стране требованиями развития рыночной экономики. В силу вышесказанного, в Республике Беларусь выпущен ряд национальных стандартов, продолжается работа над другими.

МСФО представляют собой учетную систему, функционирующую на международном уровне, и их особенностью является то, что они содержат одновременно и концептуальные основы составления отчетности, и собственно стандарты финансовой отчетности. Разработка МСФО осуществляется независимыми специалистами высокого класса, координирующими свою работу с организациями и специалистами смежных областей, СМСФО оперативно реагирует на изменения в экономических процессах. На сегодняшний день разработан 41 стандарт, из них действует 37.

При внедрении МСФО в нашу национальную систему регулирования бухгалтерского учета принимается во внимание уже сложившиеся традиции учетной теории и практики