

УДК 657:006.032 (575.2) (04)

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ В КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ) ХОЗЯЙСТВАХ

А.М. Джолдошева

Рассматриваются вопросы совершенствования учетной системы в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; сельское хозяйство; крестьянские (фермерские) хозяйства; хозяйственные операции; двойная запись; международные стандарты финансовой отчетности.

Сельское хозяйство является одной из ведущих сфер экономики страны. В общем объеме ее внутреннего валового продукта доля сельского хозяйства занимает около 24 %, которую создают 34 % работников из общего числа всех занятых в этой области.

Условия развития рыночных отношений в республике вызвали появление большого многообразия форм собственности и хозяйствования. Ныне в аграрном секторе как по количеству, так и по объему производства преобладают крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ) – частные сельскохозяйственные предприятия на собственной или арендованной земле.

Так, за 2011 г. всеми категориями хозяйств республики произведено валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах на сумму в 137 млрд 877 млн 300 тыс. сомов. Темп роста к соответствующему периоду 2010 г. составил 102 %, в том числе по отрасли животноводства – 100,8 %, по отрасли растениеводства – 103 %.

Одним из успешных условий развития КФХ является создание информационной базы управления, которая обеспечивается организацией бухгалтерского учета и отчетности [1].

Ведение бухгалтерского учета в КФХ – показатель высокой культуры деятельности. Правильно поставленный учет – это необходимая предпосылка охраны имущественных прав и законных интересов фермера и других работников хозяйства. Члены фермерского хозяйства должны иметь реальные сведения о текущих и годовых итогах работы, чтобы вовремя подкорректировать направления хозяйственной деятельности, предупредить нерациональное и неэкономичное использование общего имущества и труда.

Учет позволяет фермеру провести анализ производственной деятельности и уровня рентабельности хозяйства, выявить производственные расхо-

ды, валовой доход. Это позволяет вести производственное и социальное планирование фермерского хозяйства.

В настоящее время крестьянские (фермерские) хозяйства существенно различаются как по своим размерам, так и по организационно-правовой форме деятельности. Крестьянские (фермерские) хозяйства могут иметь или не иметь статус юридического лица. Исходя из условий хозяйствования крестьянское (фермерское) хозяйство формирует учетную политику, выбирает формы организации и методы ведения бухгалтерского учета, определяет технологию обработки учетной информации с использованием калькуляторов или компьютеров.

Крестьянское хозяйство самостоятельно определяет формы и методы ведения бухгалтерского учета, разрабатывает систему внутрихозяйственного учета, отчетности и контроля. Система учета должна учитывать специфические особенности организации и ведения крестьянского (фермерского) хозяйства.

Экономические аспекты развития крестьянских (фермерских) хозяйств, а также система организации бухгалтерского учета рассматривались многими отечественными и зарубежными учеными в разные периоды времени.

В Кыргызской Республике вопросы организации учета в крестьянском хозяйстве в той или иной мере нашли отражение в трудах ученых М. Исраилова, Д.К. Омуралиевой, У.С. Сулаймановой, Т.Д. Суранаева, Т.М. Исраилова и др.

В экономической литературе с принятием Закона “О крестьянском (фермерском) хозяйстве” № 214 от 31 марта 1998 года появились различного рода методические рекомендации, предложения отдельных авторов по ведению бухгалтерского учета. Анализ изданных материалов показал, что

авторы единодушны во мнении о том, что учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах должен быть, по возможности, простым, ясным и доступным. Ранние разработки авторов по ведению учета ориентировали крестьянина на использование простой системы учета и применение котлового метода без регистрации внутренних оборотов по движению имущества и материальных ценностей. Применение принципа двойной записи и, соответственно, других элементов метода бухгалтерского учета (счета, калькуляция) считалось не нужным. Это объяснялось малочисленностью штата работников, а также небольшими размерами крестьянских (фермерских) хозяйств и отсутствием у них практического опыта в таком деле.

В настоящее время необходимость ведения системного бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах стала обсуждаться как для мелких, так и для более крупных хозяйств [2].

На наш взгляд, выбор варианта ведения бухгалтерского учета в своем хозяйстве по простой или двойной системе должен осуществлять крестьянин, исходя не из размеров производства, а из его потребности в необходимой информации.

Кроме того, система бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах также находится в тесной зависимости от экономического уклада сельскохозяйственного производства и специализации хозяйства. Это проявляется особенностью процесса производства готовой продукции отрасли, занимающего длительный период времени, а произведенная продукция является потенциальным источником финансирования хозяйства в течение всего последующего периода до получения очередного урожая.

Одной из задач бухгалтерского учета является получение точной и своевременной информации о хозяйственной деятельности для принятия управленческого решения самим крестьянином, а также для государственной политики в области развития сельскохозяйственного производства [3, с. 33–34].

Важными моментами организации учета в крестьянских хозяйствах являются подбор и ведение учетных регистров. В небольших односемейных хозяйствах, где учетом занимаются люди, не имеющие специального образования и бухгалтерского опыта, целесообразно использовать регистры, построенные по простому принципу записей “приход – расход – остаток” и вполне доступные широкому кругу фермеров.

Исследования показывают, что для индивидуальных крестьянских хозяйств с небольшим объемом производства, где за год совершается не более 50 хозяйственных операций, достаточным является

открытие на год книги учета хозяйственных операций. В нее сначала записывают остатки по счетам на начало года, а затем хозяйственные операции на основании первичных документов в хронологической последовательности и с соблюдением метода двойной записи.

Данная книга является комбинированным учетным регистром, заменяет журналы-ордера (мемориальные ордера) и играет роль главной книги. Она доступна, проста, охватывает все хозяйственные операции. После небольшой консультации по ее ведению фермер самостоятельно может заносить в нее информацию.

В односемейных крестьянских хозяйствах основные средства представлены в виде двух-трех единиц техники и постройки, на которые открывают карточки учета основных средств, а на производственные запасы – карточки складского учета. Ведение книг учета затрат на производство не практикуется, так как в таких хозяйствах, как правило, выращивают одну культуру или группу скота. Для учета оплаты труда используют расчетно-платежные ведомости.

В совокупности эти регистры позволяют фермеру оценить финансовое, материальное состояние своего хозяйства и доходность производства, своевременно представлять установленные формы отчетности.

Практика показывает, что крестьянские (фермерские) хозяйства могут успешно вести учет по простой или упрощенной двойной системе. Если при двойной системе каждая хозяйственная операция отражается по дебету и кредиту корреспондирующих счетов, то при простой системе корреспонденция счетов она не применяется, и записи производят в книгах по принципу: приход – расход, затраты – доходы и т. п.

Для небольших индивидуальных крестьянских (фермерских) хозяйств, где, как правило, преобладает однородное производство, объемы которого небольшие, наиболее подходящим вариантом является ведение упрощенной простой формы учета на принципах “приход – расход” [4].

В настоящий момент переход крестьянских (фермерских) хозяйств на новый план счетов бухгалтерского учета в связи с изменением ее методологии не обеспечен в достаточной степени методическими разработками. На составление бухгалтерских документов затрачивается значительное время, что усложняет процесс первичного учета. Поэтому для рационализации процесса первичного учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах целесообразно, по нашему мнению, максимально объединить эти документы. Составляемые

документы не должны содержать излишней информации, а только самые необходимые сведения. Их применение на практике позволит сократить количество первичных документов, уменьшить расходы на приобретение бланков.

С точки зрения технологии обработки учетной информации наиболее перспективным было бы осуществление учета с помощью персональных компьютеров. Но на сегодняшний день в нашей республике нет бухгалтерских программ, адаптированных для ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах с использованием компьютеров.

Учетные регистры должны быть простыми как по своему содержанию, так и по построению. Записи в них необходимо осуществлять по принципу “приход – расход – остаток”, при этом по объектам имущественного содержания движение средств – по количеству и стоимости, а расчеты по суммам долгов – “начислено”, “списано”, “остаток”. Производственная деятельность отражается в соответствии с требованиями декларации о доходах и расходах. Накопление и обобщение информации в учетных регистрах осуществляются как за каждый месяц, так и в целом за год.

Все затраты должны быть обязательно правильно документально оформлены. Если нет оправдательных документов, то эти затраты в составе себестоимости учитываться не будут. Организационной основой учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах является самоучет, т. е. управленческим и финансовым учетом занимается, как правило, его глава или один из членов хозяйства. Он, несомненно, должен быть достаточно квалифицированным работником и знать систему учета применительно к своему хозяйству. Хорошие знания по технике ведения учета позволят ему наилучшим образом организовать учет в крестьянском хозяйстве и умело использовать его данные для решения текущих и перспективных вопросов управления. Для достижения этих знаний необходимо регулярно организовывать постоянную учебу фермеров на базе сельскохозяйственных вузов или ссузов страны.

Анализ рынка бухгалтерских программ показал, что в настоящее время не существует программного продукта, который бы в полной мере отвечал требованиям, предъявляемым к учету и отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств. Так как разработка специального пакета прикладных программ, предназначенных только для фермеров, – путь достаточно долгий и дорогостоящий, российские специалисты в области автоматизации учета пошли по другому пути: на базе уже существующей системы программ “1С: Предприятие 7.7” они

создали конфигурацию, предназначенную для фермерских хозяйств. В составе программного продукта разработаны необходимые бланки первичных и сводных документов, необходимые для отражения хозяйственных операций, а также учетные регистры для обобщения информации в разрезе учетных объектов. Программный продукт – конфигурация “Бухгалтерский учет для фермерского хозяйства” – разработан совместно фирмами “1С”, “1С-Рарус” и “Весь учет”. Программный комплекс предназначен для автоматизированной обработки на персональном компьютере учетной информации в крестьянских (фермерских) хозяйствах, применяющих в учете двойную систему и сокращенный вариант плана счетов.

Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности в сельском хозяйстве нашей республики предполагает: сближение форм бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных предприятий с зарубежными аналогами; сокращение количества бумажных носителей, используемых для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, постепенный переход на более совершенную, безбумажную технологию; налаживание связи и обмен учетными данными отечественных сельскохозяйственных предприятий с зарубежными на базе локальной вычислительной сети; построение системы бухгалтерского учета на основе международных стандартов, отражающих принципы мировой практики; внедрение в практику бухгалтерского учета средств автоматизации учетного процесса путем создания локальной информационно-вычислительной сети предприятия, района, области, республики [5].

Реализация высказанных предложений и пожеланий позволит крестьянским (фермерским) хозяйствам Кыргызстана безболезненно перейти на Международные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности.

Литература

1. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет: учебн. пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА-М, 2010.
2. Постановление Правительства Кыргызской Республики “О переходе Республики Кыргызстан на принятую в международной практике систему учета и статистики” № 314 от 9 июля 1992 года.
3. *Суранаев Т.Д.* Организация учета в агроформированиях в условиях перехода к рынку: монография / Т.Д. Суранаев. Бишкек, 2009.
4. *Исраилов М.И.* Проблемы аграрной реформы: управленческо-информационные аспекты: монография / М.И. Исраилов. Бишкек, 1997. 162 с.
5. *Омуралиева Д.К.* Проблемы развития рыночных аграрных формирований: монография / Д.К. Омуралиева. Бишкек, 2003. 201 с.