

образом, что по каждому объекту фиксируют прямые затраты в пределах исчисленных нормативных затрат и отдельно – суммы отклонений от нормативных затрат. При этом суммы превышения затрат против норм оформляют специальными сигнальными документами. Следовательно, в самой системе учёта заложен контроль над уровнем затрат. [4]

Учёт затрат на предприятиях промышленного производства оформляют первичными документами установленной формы, среди которых наряд на сделанную работу (форма № 130 и 131–АПК), накладная (форма № 264–АПК), лимитно-заборная ведомость (форма № 261–АПК). Данные первичных документов в установленном порядке систематизируют в накопительной ведомости учёта затрат (форма № 301–АПК), отчётах о движении материальных ценностей (форма № 265–АПК). [5]

Одной из объективных причин повышения себестоимости сельскохозяйственной продукции является рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запчасти, удобрения, комбикорм и т.д.), другой – высокие темпы оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности. Существует также ряд субъективных причин. К примеру, при одном и том же уровне и темпах роста цен на продукцию величина себестоимости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Обусловлено это, как правило, разным уровнем продуктивности животных и урожайности культур, а также уровнем механизации производственных процессов. Немаловажной причиной влияющей на себестоимость продукции является организация труда. Перерасход на единицу продукции происходит при низком уровне организации труда.

Внедрение интенсивных технологий выращивания культур и животных способствует увеличению объёма производства продукции при одновременном сокращении затрат труда и материальных ресурсов. Ежемесячный анализ издержек позволяет оперативно управлять производственными затратами, не допускать их перерасхода на производство продукции. К примеру, внедрение арендного подряда, организация учёта по центрам ответственности, зависимость заработной платы от объёмов производства заставляют считать каждый рубль, сопоставлять затраты с результатами производства. Это действенный рычаг снижения себестоимости продукции.

Руководству любого предприятия необходимо уделять должное внимание процессу анализа затрат на производство, а также организации бухгалтерского учёта. Это поможет оптимизировать затраты на производство и улучшить производственный контроль и, как следствие, повысить экономическую эффективность хозяйствования.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт. - М.: Омега-Л, 2013. – 570 с.
2. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2002.
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов. – М.: Магистр, 2011. – 574 с.
4. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. т.2, ч.2. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 400 с.
5. Новинченко П.П. Система нормативного учёта и контроля издержек производства // Бухгалтерский учёт. – № 10. – 2011.

УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Степаненко О.А.

*РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: stepanenkolya92@gmail.com*

Оценка биологических активов занимает в процессе подготовки отчетности сельскохозяйственных предприятий ведущую роль. Биологические активы

могут составлять до 40–50% валюты баланса сельскохозяйственного предприятия, а это основной актив, который генерирует выручку.

Одной из целей использования стандарта МСФО 41 «Сельское хозяйство» российскими предприятиями является равномерное признание выручки. Если бы этот стандарт не применялся, основная часть выручки агрофирм из-за фактора сезонности признавалась бы в третьем квартале (после сбора урожая) [2].

Под биологическим активом следует понимать животных или растения, которые в процессе биологических преобразований (биологического роста) могут давать сельскохозяйственную продукцию и (или) дополнительные биологические активы, а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

Бухгалтерский учет биологических активов ведется в целях:

- определения справедливой стоимости или формирования фактических затрат, связанных с принятием активов в качестве биологических активов к бухгалтерскому учету;
- правильного оформления документов и своевременного отражения поступления биологических активов, их внутреннего перемещения и выбытия;
- достоверного определения результатов от биотрансформации биологических активов, признания сельскохозяйственной продукции, продажи и прочего выбытия биологических активов;
- определения фактических затрат, связанных с содержанием биологических активов;
- обеспечения контроля за сохранностью биологических активов, принятых к бухгалтерскому учету;
- проведения анализа использования биологических активов;
- получения информации о биологических активах, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности [1].

В соответствии с МСФО 41 биологические активы отражаются в отчетности отдельными статьями. Принятое в российской практике разделение всех активов только на внеоборотные и оборотные в контексте МСФО 41 неприменимо. Биологические активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой в формате МСФО, следует подразделять на группы по их биологическим свойствам.

Данная проблема в настоящее время может быть решена дополнительной систематизацией и группировкой информации по биологическим активам при трансформации российской отчетности в формате МСФО.

Список литературы

1. Макунина И.В., Хоружий Л.И., Матчинов В.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие, 2009.
2. Пятов М.Л. Признание биоактивов в отчетности сельскохозяйственных организаций / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2009.

УПРАВЛЕНИЕ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ

Хваленская К.В.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
e-mail: khvalenskaya@yandex.ru*

Важными показателями, характеризующими состояние расчетов в любом экономическом регионе, является размер дебиторской и кредиторской задолженности, а также скорость ее обращения. Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей, их размеры и качество оказывают большое влияние на финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Под дебиторской задолженностью понимают имущественное право требования экономического

субъекта на получение финансовых и нефинансовых активов, возникающее из обязательств и существующее на определенную дату.

На величину дебиторской задолженности влияют следующие факторы:

- объем продаж и доля в них реализации на условиях последующей оплаты;
- условия расчетов с покупателями и заказчиками;
- политика управления дебиторской задолженностью;
- платежная дисциплина покупателей;
- качество анализа дебиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов [3].

В процессе хозяйственной деятельности наряду с дебиторской задолженностью возникает кредиторская. Кредиторская задолженность представляет собой вид краткосрочных обязательств, характеризующих сумму долгов организации, причитающихся к уплате в пользу других юридических и физических лиц (контрагентов), кроме коммерческих банков и заимодавцев.

На величину кредиторской задолженности организации влияют следующие факторы:

- общий объем покупок;
- объем покупок на условиях последующей оплаты;
- условия договоров с контрагентами;
- условия расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- степень насыщенности рынка данной продукцией;
- политика управления кредиторской задолженностью;
- качество анализа кредиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности регулируют следующие основные законодательные и нормативные документы:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
- Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Актуальной проблемой становится необходимость управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Под управлением дебиторской задолженностью понимается система принятия и реализации решений относительно величины дебиторской задолженности, приводящая к оптимизации денежных потоков организации при минимизации совокупных затрат по управлению дебиторской задолженностью

за определенный период. Элементами этой системы являются факторы, определяющие величину дебиторской задолженности, цели, задачи, принципы, алгоритм, методы и инструменты управления дебиторской задолженностью.

Управление дебиторской задолженностью во многих российских организациях оказывается низкоэффективным, т.е. часто возникают ситуации, когда организация, имея высокую прибыль, не обладает денежными средствами. Поскольку большинство организаций работает по методу начисления, то при отгрузке продукции прибыль лишь формируется и отражается в финансовой отчетности, но не существует в реальном выражении до того момента, пока соответствующая денежная сумма не поступит на расчетный счет в банке.

Основные этапы управления дебиторской задолженностью предусматривают [2]:

- формирование целей и задач управления дебиторской задолженностью, соответствующих финансовой и маркетинговой политике организации;
- проведение анализа дебиторской задолженности в текущем и предшествующем периоде;
- выявление доступных организации ресурсов (финансовых, трудовых и т.д.);
- выбор методов и инструментов управления дебиторской задолженностью, позволяющих реализовать поставленные цели и задачи;
- регламентация использования выбранных методов и инструментов, определение параметров кредитной политики;
- контроль над точностью исполнения утвержденных регламентов.

Далее рассмотрим кредиторскую задолженность. Наличие кредиторской задолженности является нормальным состоянием для большинства организаций различных видов деятельности, при этом грамотное управление ею является залогом благополучия организации.

Главная задача при управлении организацией – недопущение увеличения кредиторской задолженности более некой конкретной для каждой организации величины, соответствующей её финансовому положению. Управление кредиторской задолженностью означает применение организацией наиболее приемлемых для неё форм, сроков, а также объемов расчетов с контрагентами, предполагает избирательный подход к контрагентам организации, дающий возможность:

- оценивать эффективность кредитной политики контрагентов, определять стоимость кредиторской задолженности с учетом скидок, бонусов, отсрочек, кредитных лимитов и обязательств;
- принимать решения о целесообразности работы с контрагентами как на оперативном, так и на стратегическом уровнях;
- повышать рентабельность кредиторской задолженности и организации в целом;
- согласовывать управление кредиторской и дебиторской задолженностью, что позволит повысить финансовую устойчивость организации;
- оперативно выявлять зоны и устранять причины неэффективного управления кредиторской задолженностью;
- мотивировать сотрудников на решение задач управления кредиторской задолженностью.

Комплексная политика управления кредиторской задолженностью организации заключается в обеспечении своевременного начисления и выплаты средств, входящих в ее состав.

Выделим следующие этапы анализа кредиторской задолженности:

– определение структуры общей кредиторской задолженности организации на конец каждого отчетного периода, анализ динамики рассчитанных показателей за ряд лет;

– определение величины просроченной кредиторской задолженности в общей ее структуре;

– обеспечение контроля за своевременностью начисления и выплаты средств в разрезе отдельных видов кредиторской задолженности;

– сравнение величин дебиторской и кредиторской задолженности организации, а также анализ динамики их изменений за ряд отчетных периодов.

Таким образом, управление дебиторской и кредиторской задолженностью организации должно опираться на комплексный анализ задолженностей. В научной и учебной литературе достаточно подробно изложена методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности, включая анализ динамики, структуры по экономическому составу и возрасту образования, оборачиваемости. Также рекомендуется анализировать условия договоров, систему предоставляемых скидок и санкций за несвоевременную оплату.

На сегодняшний день дебиторская и кредиторская задолженности является неотъемлемой частью денежных отношений и имеет огромное значение в деятельности любой организации. Величина данных задолженностей может существенным образом влиять на формирование конечных показателей экономической деятельности организации, именно поэтому необходимо создание эффективного управления и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей. Это позволит контролировать состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, снижать риск невозврата дебиторской задолженности и образования просроченной задолженности, а также определять потребность в дополнительных ресурсах для покрытия задолженности.

Список литературы

1. Постникова Л.В. Повышение квалификации. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения в сельском хозяйстве. Тема 4. Новое в учете денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 8. – С. 66–70.
2. Валинуров Т.Р., Трофимова Т.В. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3.
3. Ботвич А.В., Бугакова Н.М., Забурская А.В., Паbst А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность предприятий: анализ и управление // Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. – 2014. – №4.
4. <http://www.consultant.ru/>.

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Цикулаева С.В.

ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА им. К.А.Тимирязева, Москва,
e-mail: Sweetlanka920722@gmail.com

Сельское хозяйство с его промышленным сектором, осуществляющим переработку сельхозпродукции, является особой отраслью, результатами деятельности, которой пользуются все остальные сферы. Отрасль, от которой во многом зависит благосостояние всего общества, переживает глубокий кризис. Кризисная ситуация, и ее преодоление с помощью эффективного использования налоговых инструментов, определили актуальность выбранной для исследования темы.

Налоговые отношения государства с производителями сельхозпродукции строятся на единых принципах налогообложения всех хозяйствующих субъектов, но с применением множества льгот.

Одним из способов регулирования социально – экономических процессов на селе является ЕСХН. Под

ЕСХН понимается система налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции, которой могут пользоваться предприниматели и компании, отвечающие показателям гл. 26.1 НК России.

Доход от прямой деятельности сельскохозяйственных производителей не должен быть менее 70%.

Невыгодно будет пользоваться данной системой крупным компаниям с высоким производственным уровнем, так как они будут терять налоговую сумму на добавленную стоимость, возмещаемую бюджетом.

В соответствии со ст. 346.8 НК России величина налоговой ставки равна 6% в зависимости от числа сотрудников, объема прибыли, вида выпускаемых сельскохозяйственных товаров и категории налогоплательщика. Субъекты федерации могут регулировать размер ставки.

Налоговую нагрузку на сельскохозяйственные предприятия нельзя считать чрезмерно высокой, так как она гораздо ниже, чем в других отраслях экономики. Речь идет не столько о тяжести налогового бремени, сколько о неэффективности всей системы налоговых отношений. Так, например, налоговая нагрузка в сельском хозяйстве России в 2014 году составила 3,4%, в строительстве- 12,3%, транспорте и связи – 7,8%, Производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 4,8% (расчет без учета поступлений в фонды по страховым взносам). Также, следует отметить, что размеры налоговых отчислений возросли, по сравнению с предыдущим годом (2,9%), что свидетельствует об увеличении объема производства и доходов.

Основной документацией является налоговая декларация.

Упрощение налогообложения производителей сельскохозяйственной продукции, ясность и предсказуемость налоговых правил будут стимулировать его развитие и одновременно обеспечат высокий уровень собираемости налогов.

При исследовании учета в сельскохозяйственных кооперативах Владимирской области, наблюдалось отсутствие или недостаточность ведения аналитического учета в целях ЕСХН.

Для более детального учета формирования доходов и расходов необходимо использовать дополнительные счета, открываемые к счету 90 «Продажи». При этом сведения для отражения оборотов по счету 90, должны собираться в учетных регистрах. Правильная организация учета доходов, расходов позволит достоверно исчислить финансовые результаты от сельскохозяйственной деятельности. Однако, следует понимать, чтобы обеспечить правильное отражение на счетах бухгалтерского учета данных о доходах и расходах предприятия, необходимо позаботиться об организации внутреннего контроля за формированием финансовых результатов. При этом нет четких рекомендаций, как и каким образом, данный контроль должен осуществляться на предприятиях сельскохозяйственного сектора. Это, дает предпосылки о самостоятельном формировании инструментов внутреннего контроля, индивидуально для каждого хозяйствующего субъекта. Рекомендуется ссылаться уже на накопленный опыт в отечественной и зарубежной практике.

Следует обратить внимание на то, что с января 2016 года налогоплательщики, использующие ЕСХН, могут не учитывать налог на добавленную стоимость. Такие изменения в определении расходов и доходов при вычислении налоговой базы внесены для исключения двойного налогообложения. Уплаченные суммы НДС не будут включаться в затраты при вычислении сельскохозяйственного налога.