

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ  
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Копылова Елена Александровна**

магистрант 2 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

kopylova22@rambler.ru

**Стародубова Анастасия Петровна**

студентка 5 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

starodubova@mail.ru

**Куртакова Наталия Владимировна**

студентка 5 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

kurtakova@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета расходов в сельскохозяйственных предприятиях. Уточнено понятие «расходы», предложена классификация расходов для целей бухгалтерского учета.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, расходы сельскохозяйственного предприятия, классификация расходов.

Бухгалтерский учет расходов предполагает полное и своевременное обеспечение всех уровней управления релевантной информацией, необходимой для принятия обоснованных решений, прогнозирования результатов и оценки деятельности сельскохозяйственного предприятия и его структурных подразделений [1].

В международной практике «расходы» и «затраты» имеют существенные различия, в основе которых лежат как их состав, так и фактор времени. Исследования в области расходов показывают, что их состав и структура практически определена. Установления размера расходов связано с направлениями их осуществления в каждой конкретной организации. Таким образом, понятие расходы более узкое, чем понятие затраты, а понятия «издержки» и «затраты» нередко употребляются как синонимы, причем термин «издержки» больше характерен для экономической теории, а «затраты» и «расходы» – для учета и управления.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) расходами организации признает уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). С точки зрения научного подхода в условиях рыночных отношений данное определение расходов считают достаточно полно раскрывающим их экономическое содержание, так как они уменьшают экономическую выгоду, сокращают общий объем доходов, приводят к уменьшению активов и капитала хозяйствующего субъекта, используемых в производственной и коммерческой деятельности.

Вместе с тем в определении расходов замечено, что понятие «выбытие активов» включает денежные средства и иное имущество, которое не конкретизирует данную категорию. В связи с тем, что выбытие основных средств и нематериальных активов подчинено механизму начисления амортизации, который приводит к увеличению производственных затрат,

поэтому определение расходов следует уточнить и дополнить после слова «выбытие активов» формулировкой или выражением мысли в скобках «оборотных и внеоборотных активов в виде начисленной амортизации». В результате внесения такого изменения, разъясняющего содержание расходов, определение приобретает следующий вид: «Расходами организации признается уменьшением экономических выгод в результате выбытия активов (оборотных и внеоборотных в виде начисленной амортизации) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению ее собственников».

На наш взгляд, в таком определении важнейшие принципы выделения расходов в процессе их осуществления полностью совпадает с принципами возникновения системы расходов. Механизм функционирования системы расходов имеет предполагаемую и конкретную составляющую. Единый цикл предполагаемой составляющей основан на определении прогнозных расходов, выделении их видов по элементам, объектам и отраслям, составлении бюджетов по центрам ответственности. При этом обращено особое внимание на виды расходов производственной и финансово-хозяйственной деятельности, поскольку они используются для расчета валового объема расходов, необходимого в целях управления ими.

Учитывая указанное и исходя из экономического содержания расходы разделены на три группы:

1. расходы, производимые для извлечения прибыли;
2. расходы, производимые в процессе хозяйствования, но не с целью получения прибыли;
3. расходы, осуществляемые по требованию государства (общества).

Первый вид расходов определен как основной в производственно-коммерческой деятельности, включается в затраты на обслуживание производственного процесса, реализации продукции, выполнения работ, оказание услуг и на инвестиции данного направления.

Расходы, производимые в процессе хозяйствования, но не для получения прибыли, присоединены к прочим расходам в виде уплаты штрафов, списание дебиторской задолженности и другие, как которые не создающие какие-либо активы. Третий вид расходов относится к расходам, осуществляемым в принудительном порядке. Они для общества стали необходимыми на цели поддержания социальных условий, но для товаропроизводителя являются снижающими экономическую выгоду.

Таким образом, если для общего экономического взгляда достаточной является классификация расходов по основным экономическим признакам, то для бухгалтерского учета существенно важна субклассификация, то есть группировка расходов по более конкретным их видам. Учетная классификация необходима для составления тех показателей, которые используются при изучении финансового состояния, экономической целесообразности и полезности осуществляемых расходов.

### **Список литературы**

1. Хорошков С.И. / Методические аспекты бухгалтерского учета формирования финансовых результатов в коммерческих организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецкович, Т.Ю. Михалева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – № 1. – С. 141–145.

# **THEORETICAL BASES OF ACCOUNTING EXPENSES IN AGRICULTURAL ENTERPRISES**

**Kopylova Elena Alexandrovna**

second-year master student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

kopylova22@rambler.ru

**Starodubova Anastasia Petrovna**

fifth-year student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

starodubova@mail.ru

**Kurtakova Natalia Vladimirovna**

fifth-year student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

kurtakova@mail.ru

Annotation. The article discusses the theoretical foundations of accounting for expenses in agricultural enterprises. Clarified the concept of “costs”, proposed classification of expenses for accounting purposes.

Keywords. Accounting, expenses of an agricultural enterprise, classification of expenses.