

УДК 657.471

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Фецкович Игорь Владимирович

кандидат экономических наук, доцент

fiv1612@mail.ru

Тарасова Алена Александровна

магистрант

tarasova@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены особенности формирования и организации бухгалтерского учета доходов и расходов в сельскохозяйственных предприятиях. Предложены направления совершенствования бухгалтерского учета финансовых результатов.

Ключевые слова: доходы и расходы, финансовые результаты, прибыли и убытки, бухгалтерский учет.

В условиях рыночных отношений прибыль и рентабельность деятельности являются одними из основных финансовых показателей качества управления сельскохозяйственных предприятий. Прибыль, как конечный финансовый результат, зависит от величины полученных доходов и расходов. Для принятия управленческих решений менеджерам необходимо располагать релевантной и достоверной учетно-аналитической информацией о доходах и расходах предприятия [1-5, 11].

Пользователи учетной информации и бухгалтерской отчетности, анализируя доходы и расходы, могут давать разную смысловую трактовку и по-разному оценивать эти финансовые показатели. Поэтому различные подходы к содержанию, классификации и группировке доходов и расходов в подсистемах бухгалтерского учета могут давать отличающиеся друг от друга величины финансовых результатов. В финансовом учете этот показатель оценивает производственную и финансовую деятельность, так как он включает все доходы и расходы сельскохозяйственного предприятия. В налоговом учете формируется информация о налоге на прибыль, и отражаются налогооблагаемые доходы и расходы сельскохозяйственного предприятия [6]. В управленческом учете аналитическая информация о финансовых результатах используется для оценки и анализа управленческих решений, принятых для отдельных центров ответственности или инвестиционных проектов.

Системы финансового, налогового и управленческого учета имеют разные подходы организации учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственной деятельностью, которые отличаются целями, задачами и конечными информационными потребностями и результатами. Несмотря на то, что каждая хозяйственная операция и совершенный факт производственной и финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия одинаково отражается в первичных документах, учетно-аналитическая информация формируется для каждого вида учета в соответствии с нормативными актами и установленными требованиями. Формирование финансовых результатов сельскохозяйственного предприятия во многом предопределяются

положениями принятой учетной политики в части идентификации и признания доходов и расходов [9]. Учетную политику следует рассматривать как необходимый элемент учета хозяйственных процессов. Она выполняет важнейшую задачу по систематизации и упорядочению методологии, используемой сельскохозяйственными предприятиями при ведении бухгалтерского учета [7].

Основная учетная нагрузка при формировании финансового результата сельскохозяйственного предприятия приходится на отражение доходов и расходов на счетах: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Основным подходом, при расчете финансовых результатов, заключается в сравнении полученных доходов и понесенных расходов по каждому виду проданной сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), или по каждому факту хозяйственной деятельности предприятия. Для этого сравнивается кредитовый оборот (формируемый доход) с дебетовым оборотом (отраженными расходами) в разрезе соответствующих аналитических счетов бухгалтерского учета финансовых результатов.

По кредиту счета 90 субсчет 1 «Выручка» отражается выручка от продажи сельскохозяйственной продукции в денежном выражении и равной величине денежных поступлений (иного имущества) и (или) сумме дебиторской задолженности покупателей.

В расходы от продажи включается себестоимость сельскохозяйственной продукции и коммерческие расходы. Расходы отражаются в денежной оценке, равной величине оплаты или начисленной суммы кредиторской задолженности. По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются расходы на производство сельскохозяйственной продукции в разрезе аналитических счетов и калькуляционных статей затрат. На отдельных аналитических счетах формируется производственная себестоимость сельскохозяйственной продукции, которая в конце производственного процесса списывается в дебет счета 43 «Готовая продукция». Расходы, связанные с реализацией сельскохозяйственной продукции, отражаются отдельно по дебету счета 44

«Расходы на продажу». При продаже сельскохозяйственной продукции в дебет счета 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 43 списывается себестоимость проданной продукции, а с кредита 44 соответствующие расходы на продажу. По дебету счета 90 субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость» отражается сумма начисленного НДС.

Финансовый результат от продажи сельскохозяйственной продукции списывается со счета 90 субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж», на счет 99 субсчет 1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности» (в кредит счета – прибыль, в дебет счета – убыток).

Доходы и расходы, которые не относятся к процессу продажи сельскохозяйственной продукции, а характеризуют финансовую и инвестиционную деятельность, учитываются соответственно по кредиту счета 91 субсчет 1 «Прочие доходы» и по дебету счета 91 субсчет 2 «Прочие расходы». Сальдо прочих доходов и расходов относится на счет 99 субсчет 2 «Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов».

Сельское хозяйство отличается высоким уровнем рисков, обусловленных зависимостью производства сельскохозяйственной продукции от природных (наводнения, ураганы, заморозки, град, засуха, пожары) и биолого-социальных (инфекционная заболеваемость животных, поражения растений болезнями и вредителями) чрезвычайных ситуаций [8].

По нашему мнению, счет 91 информационно перегружен, так как на нем организован бухгалтерский учет прочих доходов и расходов, имеющих различные направления формирования. С целью получения учетно-аналитической информации предлагается на отдельном счете 92 субсчете 1 «Чрезвычайные доходы», субсчет 2 «Чрезвычайные расходы» и субсчет 9 «Сальдо чрезвычайных доходов и расходов» отражать доходы, расходы и финансовые результаты от чрезвычайных ситуаций.

Сальдо по счету переносится в конце года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль представляет собой собственный источник финансового обеспечения сельскохозяйственного

предприятия, которая используется в соответствии с учредительными документами [5, 10].

В условиях цифровой экономики автоматизация сельскохозяйственной деятельности осуществляется с помощью программ, применение которых вносит организационные подходы в постановку бухгалтерского учета финансовых результатов:

– при электронном документообороте появляется возможность одновременно с созданием первичного документа формировать типовые корреспонденции счетов, что значительно сокращает учетный процесс и позволяет своевременно создавать необходимые отчеты;

–повышается аналитичность бухгалтерского учета за счет возможности добавления к отдельным счетам дополнительных признаков аналитики, в результате чего на этих счетах, кроме учетных данных, могут отражаться различные аналитические показатели;

–ускоряется процесс калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции за счет увеличения скорости выполнения расчетных операций, а соответственно формирования финансовых результатов;

Достоинством автоматизированного бухгалтерского учета в программе «1С: Предприятие» является возможность детализации (расшифровки) информации по счетам и отчетным формам, что существенно облегчает ведение бухгалтерского учета финансовых результатов, способствует оперативному обнаружению и исправлению неточностей и формированию корректировочных записей.

Если возникает необходимость проанализировать формирование дебетовых и кредитовых оборотов за отчетный период, то можно открыть отчет «Карточка счета» по счетам 90,91,99, вывести экранную форму первичного документа.

Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется автоматически. В регламентированных отчетах выбирается нужная форма финансовой или налоговой отчетности, устанавливается отчетный период и нажатием кнопки

заполняется унифицированная форма отчета.

Рассмотренные организационные аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов способствуют совершенствованию учетно-аналитического обеспечения сельскохозяйственной деятельности.

Список литературы:

1. Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей VIII Международной научно-практической конференции. - 2017. - С. 153-157.

2. Белоусов, В.М. Обоснование системы целей устойчивого развития аграрного сектора экономики / В.М. Белоусов // Агропродовольственная политика России. - 2017. - № 1 (61). - С. 33-39.

3. Гусева, А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области): автореферат дис. ... кандидата экономических наук / Мичуринский государственный аграрный университет / А.С. Гусева. - Мичуринск-научоград РФ, 2008 – 27 с.

4. Смагин, Б.И. Экономико-математические методы: учебное пособие / Б.И. Смагин. - Москва, 2012.

5. Терентьев, С. Управленческий учет в сельскохозяйственных организациях / С. Терентьев, А. Никитин / АПК: Экономика, управление. - 2002. - № 2. - С. 26-33.

6. Фецович, И.В. Методические аспекты налогового учета доходов и расходов в коммерческих организациях / И.В. Фецович, С.И. Хорошков, Е.Г. Носикова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – №4. – С. 126-131.

7. Фецович, И.В. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК / И.В. Фецович, А.С. Лосева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета – 2020. – №1. – С. 221-225.

8. Хорошков, С.И. Вопросы бухгалтерского учета чрезвычайных доходов и расходов в сельскохозяйственных организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецкович, Ю.В. Вострикова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2015. – №4. – С. 99-103.

9. 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.

10. Хорошков, С.И. Учетно-информационное обеспечение управления собственным капиталом организаций АПК / С.И. Хорошков, И.В. Фецкович, Ю.А. Самогаева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. Научно-производственный журнал. – 2015. – №2 – С. 122-126.

11. Шаляпина, И.П. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И.П. Шаляпина, А.С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2007. - № 10. - С. 85-88.

UDC 657.471

**ORGANIZATION OF ACCOUNTING
FINANCIAL RESULTS
IN AGRICULTURAL ENTERPRISES**

Fetskovich Igor Vladimirovich

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

fiv1612@mail.ru

Tarasova Alena Alexandrovna

master student

tarasova@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Annotation. The article discusses the features of the formation and organization of accounting of income and expenses in agricultural enterprises. The directions of improving the accounting of financial results are proposed.

Key words: income and expenses, financial results, profit and loss, accounting.