

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КРЕСТЬЯНСКИХ ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ

Индивидуальный предприниматель – это физическое лицо, имеющее определенный статус – статус предпринимателя, для которого законом определена имущественная ответственность перед кредиторами.

Это значит, что долги предпринимателя, в том числе и начисленные штрафы - могут быть взысканы с него за счёт личного имущества: машины, квартиры и иного имущества.

Учитывая это и ряд других важных обстоятельств, предпринимателям стоит быть более внимательными в таких вопросах, как бухгалтерский учет ИП.

Крестьянское (фермерское) хозяйство

(КФХ) – это малая экономическая

структура сельского хозяйства,

которая зачастую решает серьезные

продовольственные вопросы в

определенном районе.

Крестьянские (фермерские) хозяйства имеют в своем пользовании землю, а также собственные основные средства и производственные запасы.

Имущество хозяйства принадлежит его членам на праве совместной собственности, если законом или договором между ними не предусмотрено иное.

Крестьянское (фермерское) хозяйство самостоятельно. Оно устанавливает направление и вид своей деятельности, однако непременным условием должно быть сохранение ведущего вида деятельности производства, переработки и реализации сельскохозяйственной продукции. При этом хозяйство само определяет порядок использования и реализации продукции на договорной основе организациям, на рынке, по бартеру и т. п.

Наряду с покупателями продукции крестьянское (фермерское) хозяйство взаимодействует на договорной основе со снабженческими, агросервисными, машино-технологическими станциями и другими организациями по вопросам обеспечения материальными ресурсами, ремонтно-техническому, агрохимическому, энергетическому обслуживанию, строительству и другим видам работ и услуг.

В процессе хозяйственной деятельности у хозяйства постоянно имеются экономические отношения с членами хозяйства и наемными работниками в виде денежной и натуральной оплаты труда, материального поощрения и других видов выплат, а также по платежам в бюджет и другим обязательствам работников.

Эффективное управление крестьянским (фермерским) хозяйством возможно лишь при наличии полной информации, характеризующей все стороны производства.

Основным источником оперативной и объективной информации о развитии производства, совершившихся фактах хозяйственной жизни являются учет и отчетность.

Ведение бухгалтерского учета в КФХ
нередко служит показателем высокой
культуры деятельности.

Учетная деятельность в крестьянском (фермерском) хозяйстве затрагивает в том или ином объеме вопросы состояния и изменения имущества, материалов и продукции, денежных средств и трудовых ресурсов.

Объем и степень точности учетной информации во многом определяется целями хозяйствования, производственной необходимостью и экономической целесообразностью.

Бухгалтерский учет фермерских
хозяйств- это документальный учет
всех хозяйственных операций
фермера.

Правильно поставленный учет:

- способствует охране имущественных прав и законных интересов фермеров;
- обеспечивает необходимый объем информации для принятия своевременных управленческих решений;

- позволяет проводить анализ деятельности и оценку уровня рентабельности хозяйства;
- создает условия для контроля со стороны государственных органов за деятельностью КФХ по использованию кредитов, оплате и охране труда, уплате налогов и др.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций должен обеспечить объем информации, необходимый для составления налоговой декларации и статистической отчетности.

Бухгалтерский учет позволяет фермеру провести анализ производственной деятельности и уровня рентабельности хозяйства, выявить производственные расходы, валовой доход. Это позволяет вести производственное и социальное планирование фермерского хозяйства.

Объекты бухгалтерского учета -
имущество, обязательства и
хозяйственные операции,
осуществляемые крестьянскими
(фермерскими) хозяйствами в процессе
их деятельности.

Бухгалтерский учет фермерских хозяйств осуществляется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Приказом Минсельхоза РФ от 20.01.2005 № 6 "Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах"

Методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах разработаны в соответствии с Федеральным законом от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" и нормативными актами Министерства сельского хозяйства Российской Федерации (в частности, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001 г. N 654, "Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций", утвержденные Приказом Минсельхоза России от 29 января 2002 г. N 68, "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях", утвержденные Приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. N 792, и др.).

Фермеры для организации и ведения бухгалтерского учета вправе:

- самостоятельно устанавливать форму бухгалтерской работы, исходя из условий хозяйствования;
- определять формы и методы бухгалтерского учета, основываясь на действующих в Российской Федерации формах и методах, технологиях обработки учетной информации;

Фермеры для организации и ведения бухгалтерского учета вправе:

- разрабатывать систему внутрихозяйственного контроля;
- устанавливать метод определения выручки от реализации сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) и т. д.

Фермеры при осуществлении бухгалтерского учета используют общепринятые приемы и способы: документацию, счета, инвентаризацию, двойную запись, баланс, оценку, калькуляцию.

Фермеры в соответствии с правом, предоставленным законодательством российским фермерам, они могут организовать оформление первичных бухгалтерских документов и составление отчетности в книге учета доходов и расходов без применения принципа двойной записи, Плана счетов и не составлять балансовый отчет.

**В России на сегодняшний день действуют
следующие формы организации
бухгалтерского учета в К(Ф)Х:**

1. Простая форма учета по принципу «приход — расход».
2. Упрощенная форма учета с применением принципа двойной записи.
3. Журнально-ордерная форма учета.

Основная проблема для фермера — выбрать
наиболее приемлемый из возможных
вариантов ведения учета.

При выборе варианта учета К(Ф)Х принимают во внимание:

- размеры хозяйства и уровень его специализации;
- количество видов деятельности и видов производств;
- уровень квалификации фермера в области бухгалтерского учета;
- направленность К(Ф)Х на дальнейшее развитие.

Для чего нужен бухучет фермеру?

- чтобы наглядно видеть (в простых цифрах и графиках) результаты своей деятельности;
- чтобы не уйти случайно в глубокий минус;
- чтобы на основе уже произведенных (и задокументированных) действий эффективно спланировать дальнейшую деятельность;
- чтобы в реальном времени видеть свои обязательства перед клиентами и партнерами и исполнять их вовремя;
- чтобы контролировать свои деньги, материальные и трудовые ресурсы;
- чтобы вовремя и правильно отчитываться перед налоговой инспекцией и другими государственными органами.

Более точным будет разделить бухгалтерский учет на:

- финансовый
- налоговый
- управленческий.

Однако зачастую все эти три вида учета объединяют как "бухгалтерский".

Управленческий учет - это учет для самого фермера (предпринимателя), исходя из него можно строить эффективную деятельность.

Налоговый учет – это учет для фискальных органов, для отчета перед государством.

Учетный процесс включает взаимосвязанные этапы системы бухгалтерского учета:

- подготовительную работу (разработка всех необходимых документов внутренней регламентации)
- текущее наблюдение, измерение и регистрацию фактов хозяйственной деятельности
- систематизацию и группировку учетной информации и обеспечение контроля за движением имущества организации и ее обязательств, путем отражения операций на счетах бухгалтерского учета
- обобщение информации об имуществе организации, ее обязательствах и хозяйственных операциях посредством составления бухгалтерской отчетности и представления этой отчетности внутренним и внешним пользователям информации с целью принятия решений.



Для эффективного функционирования процесса бухгалтерского учета необходимо соблюдать следующие принципы:

непрерывность процесса

прямоточность информации

ритмичность выполнения учетных работ

параллельность выполнения учетных работ

пропорциональность обеспечения информацией

Самое сложное – процесс ведения
раздельного бухгалтерского учета
предпринимателя, если он осуществляет
несколько видов деятельности, которые
облагаются по разным системам
налогообложения.



Рисунок 1- Этапы учетного процесса единой системы бухгалтерского учета

Для ведения учета российский фермер может использовать следующие рекомендованные в настоящее время **регистры**:

- книгу учета имущества К(Ф)Х (форма № 1-КХ);
- книгу учета продукции и материалов (форма № 2-КХ);
- книгу учета труда (форма № 3-КХ);
- журнал учета хозяйственных операций (форма № 4-КХ);
- ведомость финансовых результатов (форма № 5-КХ).

КНИГА УЧЕТА ИМУЩЕСТВА

1. Землепользование

1.1. Земельная площадь

Наименование земельных угодий	всего	Земельная площадь, га			Основание	
		в том числе				
		по формам владения пользование				
		срочное	собственность	аренда		

КНИГА УЧЕТА ИМУЩЕСТВА

1. Землепользование

1.2. Использование земель

№ п/п	Культура	Посевная площадь, га			
		2015	2016	2017	2018 и т.д
1					
2					
3 и т д					

В книге учета имущества для отражения наличия земельных угодий предназначен раздел 1 «Землепользование», имеющий два подраздела.

В подразделе 1.1 «Земельная площадь» проставляют данные об общей земельной площади и ее распределении по видам угодий.

В подразделе 1.2 «Использование земель» показывают фактическое использование пашни под отдельными культурами за ряд лет, что позволяет анализировать урожайность выращиваемых культур и составлять необходимую статистическую отчетность.

Для учета основных средств используют раздел 2 «Основные средства», где по каждому объекту записывают его характеристику ,дату приобретения, количество, стоимость и амортизацию. Данные о наличии продукции сельского хозяйства, материалов и малоценных предметов заносят в раздел 3 «Оборотные средства».

В целях аналитического учета продукции и материалов можно использовать книгу учета продукции и материалов

В разделе 4 «Скот и птица» учитывают поголовье животных и птицы, их движение по видам животных на выращивании и откорме. По скоту основного стада учет можно вести по поголовью. При покупке и продаже животных в книге записывают фактическую стоимость приобретения или реализации.

Итоговые данные раздела 4 один раз в год (на 1 января) по взрослому и продуктивному скоту переносят в раздел 2, по молодняку и взрослому скоту на откорме в раздел 3 книги учета имущества.

2. Основные средства

3. Оборотные средства

№ п/п	Наименование	Остаток на начало года		Остаток на конец года	
		кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
1					
2					
3					
и т.д.					

4. Скот и птица

КНИГА УЧЕТА
продукции и материалов

(тыс. руб.)

Дата	Откуда поступило и куда выбыло	Приход		Расход	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма

Для учета начисления и оплаты труда
работников КФХ применяют расчетно–
платежную ведомость

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

по заработной плате

(руб.)

Расходы КФХ, связанные с производством и реализацией продукции, а также доходы, полученные фермером, можно вести в книге учета доходов и расходов

КНИГА УЧЕТА
доходов и расходов

за 200 г.

Доходы и расходы

№	Регистрация		Сумма, тыс.руб.			
	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы — всего	в том числе не принимаемые для расчета налога	Расходы — всего	в том числе не принимаемые для расчета налога
Итого за I квартал						
Итого за II квартал						
Итого за 6 месяцев						
Итого за III квартал						
Итого за 9 месяцев						
Итого за IV квартал						
Всего за год						

Расчет совокупного дохода

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код стр.	200_г.			
		1 квартал	6 месяцев	9 месяцев	Год
Валовая выручка	100				
Расходы	110				
Совокупный доход	120				

В доходной части книги отражают выручку за реализованную продукцию (работы, услуги), а также другие доходы, не связанные с реализацией (от ценных бумаг, проценты банка).

- В состав расходов включают стоимость приобретенных материальных ценностей, амортизацию основных средств, уплаченные налоги, расходы на оплату труда, отчисления во внебюджетные фонды и др.
- Сопоставляя данные доходной и расходной части указанной книги, можно определить финансовый результат деятельности КФХ.

Учетная политика является основополагающим внутренним нормативным документом, регулирующим учетный процесс в К(Ф)Х в соответствии с требованиями внешних нормативных документов, выполняющих аналогичную функцию на законодательном, методологическом и методическом уровнях системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Совокупность способов ведения
экономическим субъектом бухгалтерского учета
составляет его учетную политику.

На выбор конкретных правил и условий, отражаемых в учетной политике К(Ф)Х, влияют следующие факторы:

- отраслевая принадлежность и вид деятельности К(Ф)Х;
- объем производства и продажи продукции, численность работников, стоимость имущества К(Ф)Х;
- управленческая структура организации (наличие структурных подразделений);
- степень развития информационной системы в организации;
- материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т. д.);
- уровень квалификации бухгалтерских кадров и т. д.

В учетной политике К(Ф)Х должны быть отражены те способы и методы ведения учета, которые оно будет применять. Все вопросы, которые должны быть освещены в учетной политике, можно разделить на две группы:

- 1) организационно-технические (к ним относится разработка рабочего плана, счетов организации, утверждение формы применяемых первичных документов, порядок документооборота и проведения инвентаризации и пр.);
- 2) методические (эта часть учетной политики освещает способы ведения бухгалтерского учета).



Рисунок 2 – Схема учета денежных средств в кассе

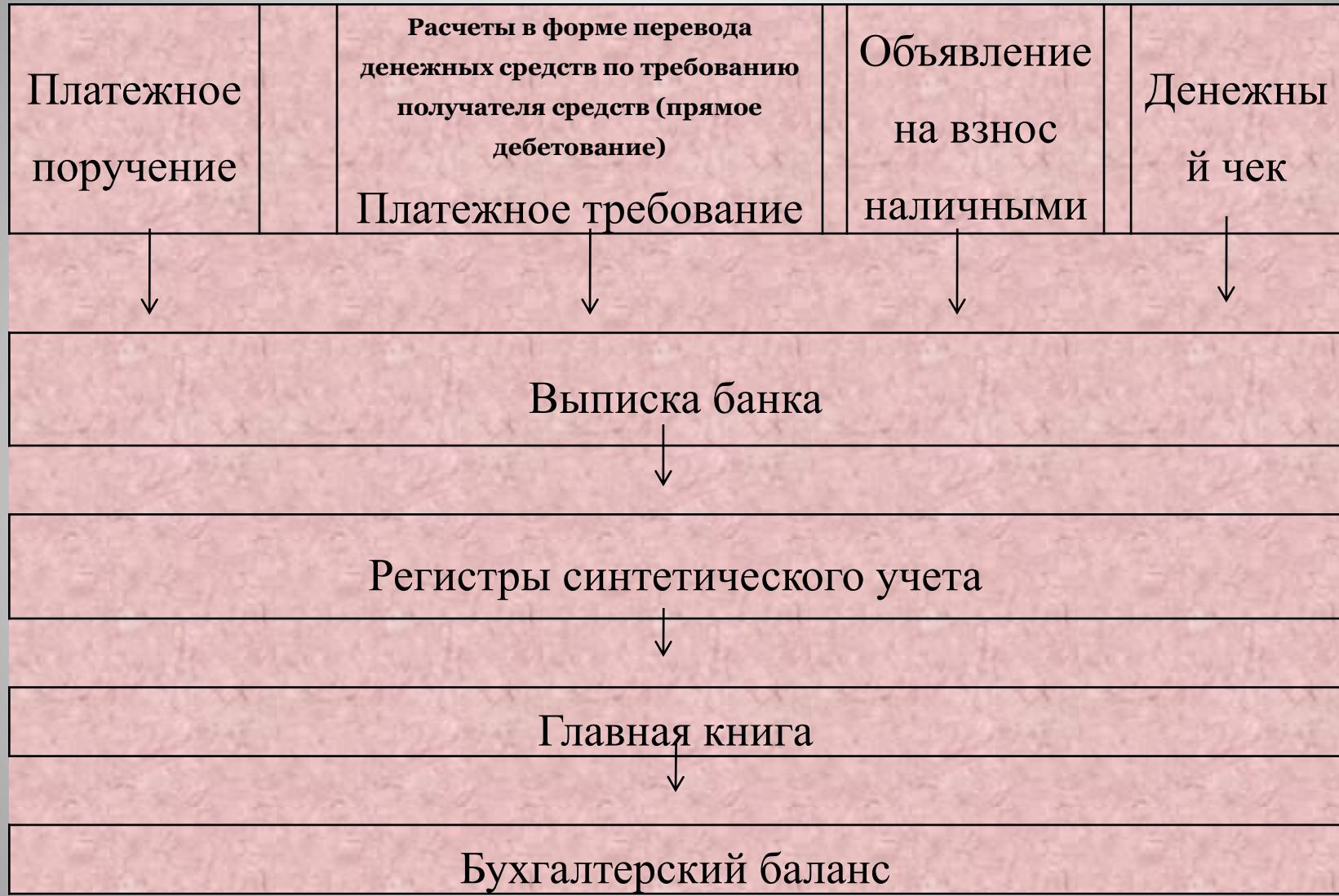


Рисунок 3 – Схема учета денежных средств на расчетном счете



Рисунок 4– Схема проведения аудита денежных средств в кассе



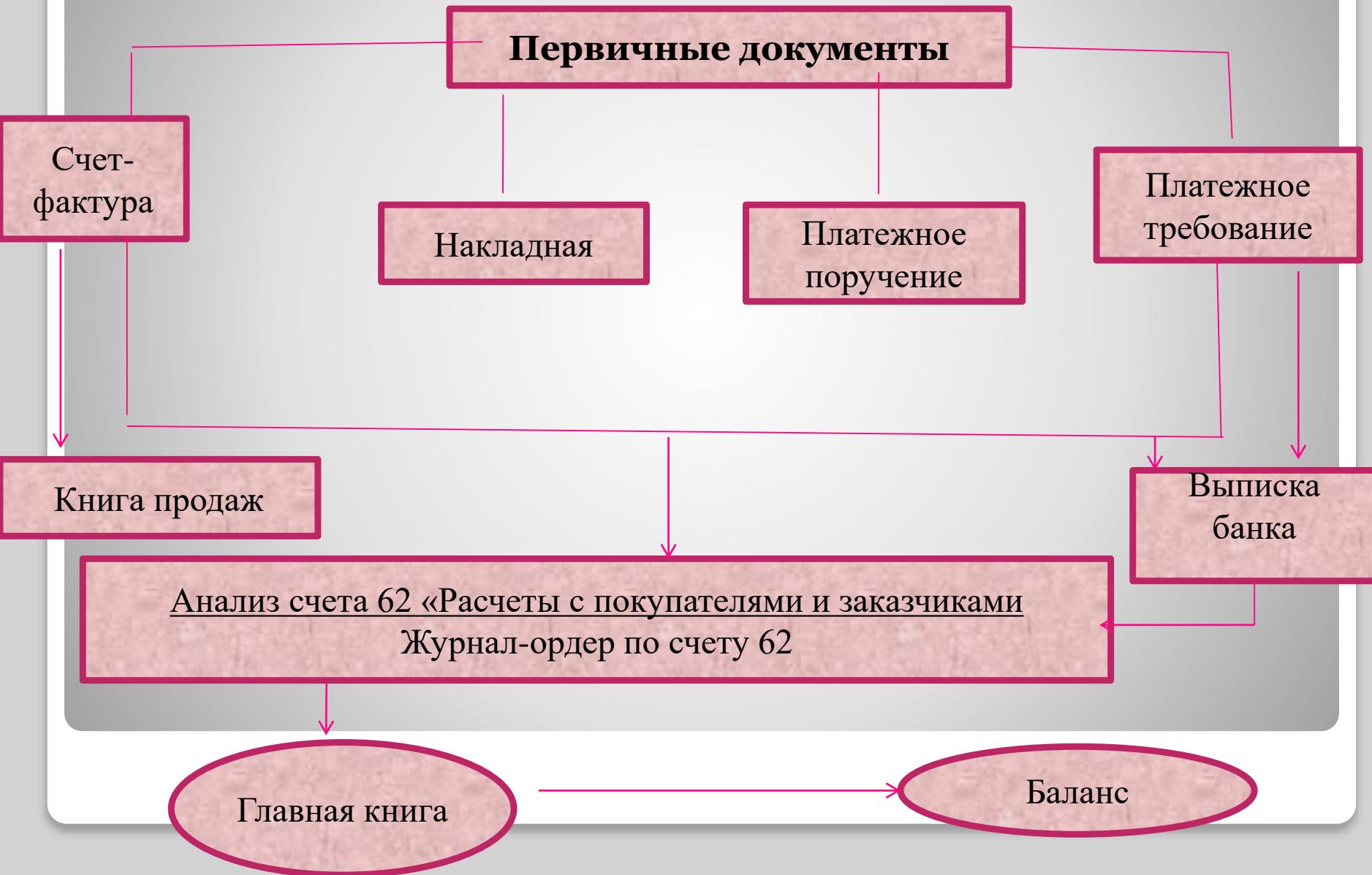
Рисунок 5 – Схема проведения аудита денежных средств на счетах в банке



Рисунок 7 Схема учета расчетов с поставщиками и подрядчиками



Рисунок 8- Схема учета расчетов с покупателями и заказчиками



**БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!**