

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Майданевич П.Н., д.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье рассматриваются проблемы учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях и пути их решения. Совершенствование системы учета реализации, прежде всего, должно коснуться первичной документации и документооборота. В статье рекомендовано привести нормативно-законодательное регулирование в соответствии с требованиями международных стандартов, в полном объеме автоматизировать учетный процесс, что позволит оптимизировать работу учетного аппарата.

Ключевые слова: совершенствование, учет, законодательное регулирование, автоматизация учета, полнота и своевременность информации.

Постановка проблемы. Учет в сельскохозяйственных предприятиях является своеобразным и имеет свои особенности. Прежде всего, это связано со спецификой ведения сельскохозяйственной деятельности.

Без качественной информации о реализованной готовой продукции, об ассортименте, количестве и стоимости продукции, сроках отгрузки и оплаты невозможно эффективное управление ресурсами сельскохозяйственного предприятия.

В системе учета на сельскохозяйственных предприятиях чрезвычайно ценной является информация о доходах от реализации сельскохозяйственной продукции. По значению для пользователей она занимает место рядом с информацией об активах, обязательствах и капитале предприятия.

Важной задачей учетного аппарата является правильное и грамотное ведение бухгалтерского учета, которое дает возможность обеспечить руководство оперативной информацией, разработать мероприятия по повышению эффективности реализации готовой продукции.

Наличие достоверной информации о реализации готовой продукции является необходимым условием для определения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий, обеспечения сохранности готовой продукции на складе, оценки выполнения предприятием своих договорных обязательств перед заказчиками. Поэтому появляется необходимость в рассмотрении вопросов совершенствования учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

Анализ последних исследований. Такие авторы как А. Охтырская, Д. Бакун, Н.М. Бондарь, Ф.Ф. Бутынец, Ф.Завгородний, Сук П.Л., Огийчук

М.Ф., С.Голов, Б.Мельничук, Н.М. Коробова, В.Жук и другие занимались вопросами о проблемах и путях их совершенствования учета реализации готовой продукции сельского хозяйства. В их научных трудах рассматриваются наиболее актуальные и проблемные вопросы по исследуемой теме, но по многим не даны конкретные ответы.

Постановка задания. Целью написания статьи является совершенствование организации учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

Результаты исследования. Отличительной особенностью сельского хозяйства от других видов деятельности является то, что предметом труда выступает природа. Основная часть производственного процесса связана с обработкой земли, разведением и выращиванием живых организмов, а также приобретением ими полезных для человека качеств и свойств.

Вследствие вызываемых природными и климатическими условиями перерывов существуют очевидные отличия от других отраслей в производственном цикле, который в определенных случаях может быть ощутимо короче, а может быть и длиннее. К примеру, производство мяса занимает несколько лет, производство продуктов растениеводства меньше года, а выращивание плодовых насаждений растягивается на многие годы.

Именно спецификой отрасли и определяются особенности в бухгалтерском учете сельскохозяйственных предприятий.

В последнее время учет реализации продукции становится более сложным. Это объясняется, прежде всего, с изменениями в законодательно – экономических отношениях при продаже сельскохозяйственной продукции, возникновение новых форм взаимоотношений между продавцом и покупателем и созданием новых видов реализации из-за отсутствия наличных денежных средств для расчетов, а также накопление данных в соответствии с потребностями налоговой отчетности.

Все это приводит к необходимости пересмотра ряда накопившихся представлений, задач и требований по учету реализации готовой продукции. Если раньше всех интересовало, что было продано, по какой цене и какой результат при этом получено, то в современных условиях возникают дополнительные требования к информации, а именно :

- условия продажи продукции;
- дата выпуска;
- дата платежа и т.д.

Все это приводит к необходимости создания нового подхода к группировке данных о процессах продажи с целью усиления контрольных функции учета.

Учет процесса реализации требует значительного упрощения, совершенствования учетных регистров и, особенно, уменьшение и унификации первичных документов.

Совершенствование системы учета реализации, прежде всего, должно коснуться первичной документации. Совершенствование учетной

документации и документооборота должно осуществляться в следующих направлениях:

- повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации;
- повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации;
- повышение контроля по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров;
- экономия затрат ресурсов и труда документирования и обработку документов.

В этом направлении, прежде всего, следует определить следующие моменты. При реализации продукции, материальных товаров вместо выписки накладных и счетов - фактур целесообразнее было бы оформлять накладную - счет на отпуск товарно - материальных ценностей, которую нужно выписывать в трех экземплярах. Один из которых остается в хозяйстве, а два других будут выдаваться покупателю - организации, из которых один экземпляр использует для оприходования ценностей, поступающих на склад, а второй вместе с платежным поручением передаст в обслуживающее отделение банка для оплаты.

Накладная - счет должна объединить основные реквизиты тех документов, которые она заменяет, а именно: наименование, место нахождения и банковские реквизиты отгрузателя и держателя продукции, основание для отпуска, цена, сумма к оплате.

Одной из ключевых является проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о затратах и доходах от реализации продукции растениеводства и животноводства. Для этого такую информацию необходимо заблаговременно проверить на соответствие современным требованиям: сравнению, достоверности, ясности и уместности. Сырая, не сгруппированная, должным образом не оформлена информация о расходах и доходах от реализации продукции сельского хозяйства может на некоторое время затормозить процесс первичной обработки аналитической информации, привести к ошибочной оценке осуществляемых предприятием хозяйственных процессов, занижить или завысить расходы и доходы от реализации продукции [5].

Следует обратить внимание на проблемы и противоречия, связанные с нормативным законодательством. Одной из самых важных и ответственных задач бухгалтера является изучение всех изменений в законодательстве, нормативных документах, стандартах учета.

Нормативное обеспечение играет важную роль при организации учета и при самом его ведении, так как при ведении хозяйственной деятельности необходимо иметь законодательную опору: руководству – при построении учета, а бухгалтерской службе – при непосредственном его ведении.

Однако в нормативном обеспечении сельскохозяйственного учета оказалось не все так хорошо.

С 2000г. произошло реформирование бухгалтерского учета в Украине, которое связано с принятием нового закона. Были приняты стандарты бухгалтерского учета, которые приближены к международным.

Как известно для того, чтобы учитывать особенности учета в отдельных отраслях, в частности в сельском хозяйстве, был разработан МСБУ 41 «Сельское хозяйство». Украина также внедрила свой стандарт П(С)БУ 30 «Биологические активы», который по своей сути дублирует МСБУ 41. В тоже время внедрение П(С)БУ 30 вызвало некоторые проблемы относительно его практического применения.

Стандарт П(С)БУ 30 «Биологические активы», который по своей сути является основным нормативным актом, регулирующим учет в сельском хозяйстве, вызвал множество вопросов и противоречий.

Согласно П(С)БУ 30 «Биологические активы» предусмотрено определять финансовый результат от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов с последующим уточнением на каждую дату баланса и на дату реализации. То есть в сельском хозяйстве финансовый результат предусмотрено определять не после реализации продукции, а при получении ее с производства. Такое определение финансового результата противоречит принципам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, определенных Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», а именно принципа осмотрительности, который предусматривает применение в бухгалтерском учете методов оценки, которые должны предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов предприятия [3].

Таким образом, вопрос о целесообразности применения некоторых положений П(С)БУ 30 «Биологические активы» остается открытым.

В связи с тем, что законодательство о реализации сельскохозяйственной продукции лишено концептуального подхода, не имеет четкой системы, поэтому содержит ряд пробелов и противоречий. Целесообразно было бы систематизировать законодательство о реализации сельскохозяйственной продукции. Необходимо принять положение, в котором систематизировались бы все подзаконные нормативные акты, как те, что обязательные для исполнения, так и содержащие рекомендательный характер [4].

С этой целью необходимо принять положение, которое утверждалось бы постановлением Кабинета Министров Украины с названием «О реализации сельскохозяйственной продукции», в котором систематизировать все подзаконные нормативные акты как те, что обязательные для исполнения, так и такие, что содержат рекомендательный характер. Кроме того, требует систематизации нормативная база, касающаяся контрактации сельскохозяйственной продукции. С этой целью необходимо принять Закон, который был бы своеобразной сборкой всех норм законов и подзаконных нормативно - правовых актов, регулирующих данный вопрос. Также это решит проблему соответствия учетно – контрольной системы предприятия по

его расходам и доходам действующему законодательству по учету и контролю с целью самого предприятия.

Также необходимо упомянуть о бартерных операциях в частности неподобными активами, которые более распространены. В отличие от товарообмена подобными активами доход по такой операции у каждого предпринимателя признается, поскольку, по сути, договор об обмене неподобными запасами отличается от обычной реализации только формой оплаты (т.е. без участия денежных средств).

В бухгалтерском учете это отражается с одной стороны как реализация продукции (товаров, работ, услуг), а с другой, как процесс их приобретения (без отражения на счетах по учету денежных средств).

Проблемой учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях является недостаточная ее автоматизация, а также возникает необходимость в доработке уже существующего бухгалтерского программного обеспечения для нужд сельскохозяйственных предприятий.

Постепенное экономическое развитие сельскохозяйственных предприятий позволило выйти рынку программного обеспечения для автоматизации учета в сельскохозяйственных предприятиях на новый уровень. В настоящее время существует множество программ для сельскохозяйственных предприятий.

Благодаря внедрению автоматизированной системы бухгалтерского учета можно добиться повышения эффективности использования земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а так же провести меры по укреплению расчета, ощутимому снижению затрат и повышению рентабельности сельскохозяйственного производства, улучшить общее финансово-экономическое состояние хозяйств. Все это возможно благодаря оперативному получению объективной информации, предоставляемой автоматизированной системой учета [2].

Однако, на рынке программного обеспечения по компьютеризации бухгалтерского учета все еще недостаточно специализированных бухгалтерских программ для сельского хозяйства, которые могли бы полностью удовлетворить требования различных по размерам сельскохозяйственных предприятий. Поэтому необходимо создать рабочую группу из специалистов, которые создали бы специальное программное обеспечение для бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Выводы. Особое внимание при построении учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях необходимо обратить на: полноту и своевременность отражение информации о реализации в системе учета. Совершенствование системы учета реализации, прежде всего, должно коснуться первичной документации. Совершенствование учетной документации и документооборота должно осуществляться в следующих направлениях: повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации; повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации; повышение

контроля по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров; экономия затрат ресурсов и труда документирования и обработку документов.

Также необходимо разработать обоснованную систему показателей доходов и расходов от реализации; усовершенствовать законодательную базу учета реализации готовой продукции, а также провести более полную автоматизацию учета.

Список использованных источников

1. Решение задач учета в сельскохозяйственных предприятиях Украины. Режим доступа: <http://agrobiz.net.ua/index.php?newsid=38>.

2. Формування у бухгалтерському обліку доходів і витрат сільськогосподарської діяльності відповідно до вимог П(С)БО 30: матеріали І Всеукраїнської заочної науково-практичної конференції [«Актуальні питання сучасної економіки»], (Умань, 20-22 січня 2010 р.) / М -во аграр. політики, Уманський держ. аграр. ун-т. - Ч.3: СПД Сочінський, 2010. — 208 с.

3. Сук П.Л. Облік виробництва і реалізації сільськогосподарської продукції в умовах ринку: методологія і практика / П.Л. Сук. – К., 2007. – 330 с.

4. Проблеми обліку реалізації продукції рослинництва та шляхи її вирішення: матеріали І Всеукраїнської заочної науково-практичної конференції [«Актуальні питання сучасної економіки»], (Умань, 20-22 січня 2010 р.) / М -во аграр. політики, Уманський держ. аграр. ун-т. - Ч.3: СПД Сочінський, 2010. — 208 с.

Майданевич П.М. Удосконалення організації обліку реалізації готової продукції в сільськогосподарських підприємствах

У статті розглядаються проблеми обліку реалізації готової продукції в сільськогосподарських підприємствах та шляхи їх вирішення. Удосконалення системи обліку реалізації, насамперед, повинно торкнутися первинної документації та документообігу. У статті рекомендовано привести нормативно-законодавче регулювання відповідно до вимог міжнародних стандартів, в повному обсязі автоматизувати обліковий процес, що дозволить оптимізувати роботу облікового апарату.

Ключові слова: вдосконалення, облік, законодавче регулювання, автоматизація обліку, повнота і

Maydanevich P.N. Improving the organization of the account of the finished products of agricultural enterprises

The problems of accounting of finished products in the agricultural enterprises and their solutions. Improving the implementation of the accounting system, first of all, must relate to the primary documentation and workflow. This article is recommended to bring the regulatory and legislative regulation in accordance with the requirements of international standards, fully automate the accounting process, which will optimize the performance of the accounting unit.

Keywords: improvement, accounting, regulation, accounting automation, completeness or timeliness of the information.

своєчасність інформації.

|