

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ УЧЕТНОГО АППАРАТА ЛЕСНЫХ ХОЗЯЙСТВ АР КРЫМА

Резникова О.С., д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита

Цюприк Е., магистрант

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

Вопросу совершенствования организации учета работы учетного аппарата уделяется очень много внимания в учебной литературе, в периодических изданиях, в нормативных актах и на конференциях. Но, несмотря на такое широкое изучение вопросов учета, не все проблемы и спорные вопросы ещё решены в организации учета работы учетного аппарата в лесных хозяйствах. Это обуславливает актуальность и интерес к изучаемой теме.

Ключевые слова: организация учета, учетная политика, учет доходов и расходов, функционирование системы бухгалтерского учета.

Введение. В современных условиях хозяйствования одним из способов, направленных на совершенствование управления предприятием является рациональная организация бухгалтерского учета, которая обеспечивает высокий уровень выполнения его заданий, четкий порядок при его ведении.

Уровень выполнения задач бухгалтерского учета в первую очередь зависит от его организации. Рациональная организация бухгалтерского учета имеет существенное значение для удовлетворения потребностей управленческого персонала в информации, которая является основанием для поиска путей повышения эффективности деятельности субъекта хозяйствования, обеспечивает сохранность имущества собственника и точное определение результатов деятельности.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблема организации работы учетного аппарата предприятия всегда находилась в поле внимания исследователей. Значительный вклад в ее развитие внесли отечественные ученые-экономисты Бутынец Ф.Ф., Голов С.Ф., Пушкар М.С. и др. Но при этом исследование вопросов организации работы учетного аппарата в лесных хозяйствах произведено недостаточно.

Цель исследования. Рассмотреть особенности организации работы учетного аппарата лесных хозяйств АР Крыма и определить направления ее совершенствования.

Изложение основного материала. Организация бухгалтерского учета – это совокупность методов руководителя предприятия, которые имеют целенаправленный характер создания, обеспечения, постоянного совершенствования функционирования системы бухгалтерского учета и осуществления его процесса на предприятии.

В соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 16.07.99 г. № 996-XIV организация бухгалтерского учета на предприятии относится к компетенции его собственника или уполномоченного органа (должностного лица). В частности, статья 8 этого Закона определяет, что одной из составляющих организации бухгалтерского учета предприятия является учетная политика, которая представляет собой совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и предоставления финансовой отчетности. От правильности ее разработки на основании Закона и П(С)БУ зависит своевременность, точность, объективность данных учета и непредвзятость отчетных данных необходимых внутренним и внешним пользователям.

Огромное влияние на организацию бухгалтерского учета лесных хозяйств оказывает нормативное регулирование, которое представлено двумя уровнями: внешнее, внутреннее.

Ведение бухгалтерского учета на предприятиях Украины, и непосредственно предприятиях регулируется Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности на Украине» с учетом особенности деятельности предприятия и технологии обработки учетных данных, и базируется на основных принципах, предусмотренных данным законом. Кроме того, при ведении учета бухгалтеры опираются на действующие законы Украины, национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета, утвержденные Министерством финансов Украины, нормативные акты, утвержденные министерствами АПК и статистики Украины.

Формирование рыночной экономики, наличие разных форм собственности, расширение международных экономических связей украинских предпринимателей является основой для внедрения в организацию бухгалтерского учета учетной политики, которую предприятие определяет самостоятельно.

Учетная политика – это совокупность принципов, методов и процедур, которые используются предприятием для составления и представления финансовой отчетности, то есть это выбор самим предприятием определенных и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учета, исходя из действующих нормативных актов и особенностей деятельности предприятия.

Содержание учетной политики оформляется системой внутренних документов и приказом об учетной политике, за разработку и формирование которого несет ответственность главный бухгалтер предприятия. Руководитель утверждает приказ об учетной политике и несет ответственность за его содержание – именно его подпись предоставляет приказу об учетной политике действия.

Приказ об учетной политике является одним из первых документов, которые используются налоговой инспекцией, аудиторскими фирмами и другими соответствующими службами при проверке деятельности предприятия.

Рассмотрим в таблице 1 более подробно, какие же факторы влияют определяющие выбор учетной политики предприятием.

Таблица 1

Факторы, определяющие выбор учетной политики исследуемых сельскохозяйственных предприятиях Симферопольского района АРК

Факторы	ГП «Алуштинское лесное хозяйство»	ГП «Бахчисарайское лесное хозяйство»	ГП «Куйбышевское лесное хозяйство»
1	2	3	4
Форма собственности	государственная	государственная	государственная
Организационно-правовая форма хозяйствования	государственное предприятие	государственное предприятие	государственное предприятие
Вид деятельности	Лесничество и лесозаготовки	Предоставление услуг в лесном хозяйстве	Лесничество и лесозаготовки
Система налогообложения	Являются плательщиками налога на прибыль, НДС и прочих налогов		
Степень свободы действий в условиях рынка	Имеют возможность самостоятельно принимать решения по вопросам ценообразования, выбора партнеров		
Наличие структурных подразделений	3 лесничества	5 лесничеств	3 лесничества
Распределение полученной прибыли	Направление денежных средств в целевые и внебюджетные фонды, резервный фонд, фонд материального поощрения, на улучшение условий сохранения леса		
Возможные источники финансирования	Собственные средства, средства из бюджета		
Наличие материальной базы	Обеспечены компьютерной техникой		
Система информационного обеспечения	Имеет доступ к нормативно-законодательным документам, предприятие выписывает периодические бухгалтерские издания		
Численность учетного персонала	5	6	5
Уровень квалификации бухгалтеров	средний	высокий	высокий
Система материальной заинтересованности бухгалтеров	низкая	низкая	низкая
Материальная ответственность бухгалтеров	средняя	средняя	средняя

Организация бухгалтерского учета включает элементы, представленные в таблице 2.

Таблица 2

Выполнение элементов организации бухгалтерского учета в агропромышленных предприятиях АПК

Показатель	ГП «Алуштинское лесное хозяйство»	ГП «Бахчисарайское лесное хозяйство»	ГП «Куйбышевское лесное хозяйство»
Положение о бухгалтерской службе	Не разработано	Вместо него разработан Приказ об организации бухучета	Вместо него разработан Приказ об организации бухучета
Положение о главном бухгалтере	Не разработано		
График (схема) - документооборота	Не разработан	Не разработан	Разработан и утвержден
Должностные инструкции	Разработаны и утверждены	Разработаны и утверждены	Разработаны и утверждены
Приказ об учетной политике	Разработан и утвержден	Разработан и утвержден	Разработан и утвержден
Рабочий план счетов	Разработан и утвержден	Разработан и утвержден	Разработан и утвержден
Организационное, правовое, методологическое обеспечение бухгалтерской службы	Хорошее	Удовлетвори-тельное	Хорошее
Техническое обеспечение учета	Автоматизирован частично		
Научная организация труда	Планирование работы бухгалтеров не осуществляется		
Прохождение курсов повышения квалификации	Не проводится	Проводится один раз в пять лет	

На основании данных табл. 2 можно сделать вывод, что не на всех анализируемых предприятиях выполнены элементы организации бухгалтерского учета.

Так на анализируемых предприятиях положение о бухгалтерской службе не разработано вместо него разработан Приказ об организации бухгалтерского учета в ГП «Бахчисарайское лесное хозяйство» и ГП «Куйбышевское лесное хозяйство». Положение о главном бухгалтере не разработано ни на одном предприятии. Приказ об учетной политике разработан и утвержден во всех предприятиях (Приложение Б). График документооборота, разработан и утвержден только в ГП «Куйбышевское лесное хозяйство». Должностные инструкции бухгалтеров составляются всеми анализируемыми предприятиями. Бухгалтерский учет в анализируемых предприятиях осуществляется бухгалтериями, которые являются самостоятельными структурами и возглавляются главными бухгалтерами. Анализируемые предприятия не полностью обеспечены типовыми бланками первичных документов и регистров учета. Для ведения

бухгалтерского учета на исследуемых предприятиях применяется журнально-ордерная форма учета с частичной его автоматизацией.

Бухгалтерский учет в анализируемых лесных хозяйствах осуществляется бухгалтериями, которые являются самостоятельными структурами и возглавляются главными бухгалтерами. Главный бухгалтер вместе с директором предприятия подписывает денежные документы, договоры. Он выбирает форму бухгалтерского учета, порядок документооборота, технологию обработки учетной информации и составление отчетности.

Бухгалтерский учет хозяйственных операций и результатов хозяйственной деятельности в предприятиях осуществляется методом двойной записи хозяйственной операции в соответствии с рабочим планом.

Разноску в регистры аналитического учета и оборотную ведомость программы «1С: Бухгалтерия» производят на основании первичных документов, фиксирующих факт отражения осуществляемых хозяйственных операций и распоряжения на их проведение. Ответственность за своевременное и качественное составление документов, передачу их в установленные сроки для разнесения в оборотную ведомость, за достоверность данных приведенных в регистрах бухгалтерского учета, несут директор и главный бухгалтер предприятий.

Отметим, что основными недостатками организации бухгалтерского учета на предприятиях является:

1) Приказ об учетной политике разработан не отражает детализации учета по отдельным участкам работы;

2) На отдельных предприятиях отсутствует график документооборота (ГП «Алуштинское лесное хозяйство» и ГП «Бахчисарайское лесное хозяйство»), что замедляет процесс передачи документов;

3) Должностные инструкции бухгалтеров полностью не отражают всех обязанностей бухгалтеров.

4) В анализируемых предприятиях учет автоматизирован частично: компьютерная техника используется при составлении внутренней и внешней отчетности.

Правильно организовывать бухгалтерский учет можно лишь при соблюдении всех условий действующего законодательства. Эффективное функционирование системы бухгалтерского учета в условиях конкретного субъекта хозяйствования возможно на основании знания основ права, хозяйствования, и финансового права.

Выводы. На основании проведенного исследования считаем необходимым в анализируемых лесных хозяйствах доработать и переутвердить Приказ об учетной политике предприятия; детализировать в Приказе вопросы учета доходов и расходов предприятия; составить график документооборота на предприятиях.

Список использованных источников

1. Богач Б.М. Організація виробничого обліку й аналізу собівартості продукції підприємств лісового господарства: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.09 / Б.М. Богач ; Терноп. нац. екон. ун-т. — Т., 2008. — 20 с. — укр.
2. Даньків Й.Я. Бухгалтерський облік у галузях економіки / Й.Я. Даньків, М.Р. Лучко, М.Я. Остапюк : Навч.посі. – 3-тє вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2007. – 243 с.

Резнікова О.С., Цюприк О.
Напрями вдосконалення організації обліку роботи облікового апарату в лісових господарствах АР Криму

Питанню вдосконалення організації обліку роботи облікового апарату приділяється дуже багато уваги в учбовій літературі, в періодичних виданнях, в нормативних актах і на конференціях. Але, не дивлячись на таке широке вивчення питань обліку, не всі проблеми і спірні питання ще вирішені в організації обліку роботи облікового апарату в лісових господарствах. Це обуславлює актуальність і інтерес до теми, що вивчається.

Ключові слова: організація обліку, облікова політика, облік доходів і витрат, функціонування системи бухгалтерського обліку.

Reznikova O.S., Tsupryk E.
Directions of perfection organization of account of work of registration vehicle in forestries of Crimea

Much attention is spared very much the question of perfection of organization of account of work of registration vehicle in educational literature, in magazines, in normative acts and on conferences. But, in spite of such wide study of questions of account, yet worked out not all problems and vexed questions in organization of account of work of registration vehicle in forestries. It are actuality and interest to the studied theme.

Keyword: organization of account, registration policy, accounting of incomes and charges, functioning of the system of record-keeping.