
Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1 и 2. (Введены в действие Федеральными законами от 30.11.1994 № 51-ФЗ от 26.01.1996 № 14-ФЗ, действующая редакция).
2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об Утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КРЕСТЬЯНСКОМ (ФЕРМЕРСКОМ) ХОЗЯЙСТВЕ

**О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия»
тел. 8(8422)55-95-54, okh2007@mail.ru**
**Е.В. Банникова
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия»
тел. 8(8422)55-95-54, belena84@inbox.ru**

Ключевые слова: *крестьянские (фермерские) хозяйства, бухгалтерский учет, форма учета, методы учета.*

Работа посвящена необходимости и значению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. При проведении исследования установлено, что учет - это неотъемлемая и обязательная функциональная деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства, обеспечивающая в то же время и контроль за производством, наличием и использованием материальных, трудовых и денежных средств.

Становление многоукладной экономики и развитие рыночных отношений в нашей стране вызвали появление большого многообразия форм собственности и хозяйствования. В аграрном секторе появились такие специфические формы хозяйствования как крестьянские (фермерские) хозяйства [1].

Крестьянское (фермерское) хозяйство (далее также - фермерское хозяйство) представляет собой объединение граждан, связанных родством и (или) свойством, имеющих в общей собственности имущество и совместно осуществляющих производственную и иную хозяйственную деятельность (производство, переработку, хранение, транспортировку и реализацию сельскохозяйственной продукции), основанную на их личном участии [2].

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

водства. Основным источником оперативной и объективной информации о развитии производства, выполнении хозяйственных операций являются учет и отчетность.

Учетная информация необходима для обеспечения эффективности работы крестьянского (фермерского) хозяйства независимо от правового статуса, предупреждения возможных диспропорций в его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, анализа и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств, сохранностью собственности крестьянина (фермера). Поэтому крестьянские (фермерские) хозяйства нуждаются в ведении бухгалтерского учета. Кроме того, крестьянские (фермерские) хозяйства как хозяйствующие (экономические) субъекты предпринимательства являются плательщиками отдельных налогов и обязаны вести налоговый учет.

В основе любой системы ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах лежат факты хозяйственной жизни, которые предопределяют структуру элементов системы бухгалтерского учета, т.е. его метод как совокупность способов и приемов, раскрывающих его сущность и содержание.

При этом все факты хозяйственной жизни принято делить на факты состояния, действия и события.

Факты состояния определяют инвентаризацию (т.е. констатацию всего, что есть в хозяйстве) как исходный учетный прием, а также установление обстоятельства того, кто, кому, за что и сколько должен (т.е. характер расчетных взаимоотношений).

Факты действия представляют собой непосредственную процедуру учетного отражения хозяйственных операций, т.е. движения различных ценностей (требований и обязательств по отношению к ним) определенными способами.

Факты события обычно характеризуют чрезвычайные (форс-мажорные) обстоятельства: стихийные бедствия вследствие пожара, наводнения и пр., которые также отражаются в порядке их констатации (инвентаризации) [3].

Значение и необходимость учета в крестьянском (фермерском) хозяйстве обуславливается, с одной стороны, потребностью в информации об имеющемся в хозяйстве имуществе, затратах, объемах производства продукции и поступлениях выручки от реализации продукции, работ, услуг, а с другой стороны, обязанностью представления в государственные учреждения информации о результатах производственно-хозяйственной деятельности.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона от 11 июня 2003 года № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» в полномочия главы крестьянского (фермерского) хозяйства входит организация ведения учета и отчетности [2], что в сочетании с другими полномочиями обеспечивает возможность ведения самостоятельной деятельности и нормального функционирования каждого такого хозяйства.

Ведение бухгалтерского учета в КФХ нередко служит показателем высокой культуры деятельности. 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 и создает условия для контроля со стороны государственных органов за деятельностью КФХ по использованию кредитов, оплате и охране труда, уплате налогов и др.

Для организации и ведения бухгалтерского учета КФХ осуществляют следующее: самостоятельно устанавливают форму бухгалтерской работы исходя из условий хозяйствования; определяют формы и методы бухгалтерского учета, основываясь на

действующих в Российской Федерации формах и методах (при соблюдении общих принципов), установленных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также технологию обработки учетной информации; обеспечивают применение установленных правил ведения бухгалтерского учета, в том числе порядка документирования хозяйственных операций, и их отражение в учетных регистрах, оценки имущества и хозяйственных операций, инвентаризации; разрабатывают систему внутрихозяйственного контроля и т.д.

При ведении бухгалтерского учета должны соблюдаться требования объективности, точности, оперативности, простоты и доступности, экономичности, методического единства.

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

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.

Крестьянские (фермерские) хозяйства, как правило, ведут учет собственными силами. Не исключено при этом, что руководствуясь целесообразностью, учетные функции могут передаваться ассоциациям крестьянских (фермерских) хозяйств, аудиторским или другим организациям на договорной основе.

В настоящее время крестьянские (фермерские) хозяйства существенно различаются как по своим размерам, так и по организационно-правовой форме деятельности. Исходя из условий хозяйствования руководство крестьянского (фермерского) хозяйства выбирает учетную политику, формы организации и методы ведения бухгалтерского учета, определяет технологию обработки учетной информации.

Основная проблема для фермера - выбор наиболее приемлемого из возможных вариантов ведения учета, а также системы налогообложения и аудита.

Крестьянские (фермерские) хозяйства могут вести учет по простой или упрощенной двойной системе.

Простая система бухгалтерского учета, являясь менее совершенной, но более доступной по своему техническому осуществлению, может с успехом использоваться там, где характер и обмен деятельности обеспечивают такой уровень экономического развития крестьянских (фермерских) хозяйств, который имеет лишь незначительную связь с рынком [3]. В данном случае корреспонденция счетов не применяется и записи производят в книгах по принципу: приход - расход, затраты - доходы и т. п.

На более высоком уровне функционирования, простая система бухгалтерского учета может постепенно заменяться двойной системой. При двойной системе каждая хозяйственная операция отражается по дебету и кредиту корреспондирующих счетов. Выбор варианта ведения учета определяется главой хозяйства и зависит от размера хозяйства и экономической целесообразности.

При выборе варианта учета КФХ принимают во внимание: размеры хозяйства и уровень его специализации; количество видов деятельности и видов производств; уровень квалификации фермера в области бухгалтерского учета; направленность КФХ на дальнейшее развитие.

Важными моментами организации учета в крестьянских хозяйствах являются подбор и ведение учетных регистров.

Для оформления хозяйственных операций в крестьянском (фермерском) хозяйстве могут использоваться различные формы учетных документов, состав которых несколько различен для хозяйств, осуществляющих учет по простой и по двойной системе, но определенная их часть может применяться во всех хозяйствах.

Чтобы учет был наиболее эффективным, необходимо ежедневно осуществлять записи в учетные регистры на основании документов или без них и ежемесячно подсчитывать итоговые данные, особенно по учету денежных средств, расчетов, доходов и расходов. Данные сводного учета дают возможность составлять отчетность о доходах и расходах и представлять ее в налоговые органы.

Таким образом, учет - это неотъемлемая и обязательная функциональная деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства, обеспечивающая в то же время и контроль за производством, наличием и использованием материальных, трудовых и денежных средств. Поэтому главе хозяйства или другому лицу, осуществляющему учет, необходимо: обязательно определять экономическую целесообразность и выгодность того или иного хозяйственного действия прежде, чем приступить к его реализации.

Библиографический список:

1. Васин Ф. И., Степаненко Е. И., Крестьянские (фермерские) хозяйства: Правовой статус и учет // <http://fadr.msu.ru/rin/consultation/>
2. Федеральный закон от 11 июня 2003 года N 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»
3. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 20 января 2005 года №6 «Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах».