

Особенности формирования учетной политики доходов и расходов на эфиромасличных предприятиях

*Ляшенко Т.В.
старший преподаватель кафедры
«Учета, анализа и аудита»
Института экономики и управления
ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского»
e-mail: tanya.lyashenko.71@mail.ru
Россия, Симферополь*

Аннотация. В статье рассмотрены отдельные аспекты и особенности формирования учетной политики эфиромасличных предприятия в части доходов и расходов. Обоснованы основные элементы учетной политики доходов и расходов с учетом специфики предприятия.

Ключевые слова: учетная политика, доход, расход, ПБУ, приказ об учетной политике.

Введение. На сегодняшний день всем предприятиям при организации и ведении бухгалтерского учета предоставляется полная свобода, в тоже время каждому предприятию необходимо разрабатывать собственную учетную политику. Основная цель учетной политики – это предоставление достоверной информации внешним и внутренним пользователям о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности с целью принятия управленческого решения.

Информационное обеспечение в управлении предприятием занимает значительное место при учете доходов и расходов, поскольку величина данных показателей влияет на финансовый результат.

Действующая нормативно-правовая база предусматривает, что методика учета во многих вопросах определяется учетной политикой предприятия, поэтому при формировании учетной политики предприятие самостоятельно выбирает формы бухгалтерского учета, способы оценки, калькулирования, состав и порядок ведения счетов.

От того насколько правильно сформирована учетная политика предприятия зависит конечный результат деятельности предприятия и стратегия его развития в будущем.

Целью исследования является рассмотрение особенностей формирования учетной политики доходов и расходов на эфиромасличных предприятиях.

Результат исследования. Основной целью деятельности любого предприятия является достижение высоких финансово-экономических показателей, чему способствует четко разработанная учетная политика предприятия. Формирование учетной политики доходов и расходов

аграрного предприятия осуществляется не только на уровне предприятия, но и на государственном (рис1).

На государственном уровне Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ определено, что под «учетной политикой организации» понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности»[1].



Рисунок 1. Уровни нормативного регулирования учета расходов и доходов
Источник: составлено автором

На уровне предприятия одним из важнейших вопросов организации бухгалтерского учета является учетная политика, которая предназначена, прежде всего, для урегулирования учетного процесса, дает бухгалтерскому учету плановость и целесообразность и обеспечивает его эффективность.

Внутренним нормативным документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета на предприятии, является приказ об учетной политике, который разрабатывается на основании принципов указанных в ПБУ 1/08.

На сегодняшний день на многих аграрных предприятиях, в том числе и на эфиромасличных наблюдается отсутствие четко разработанного документа об учетной политике. Формирование учетной политики на эфиромасличных предприятиях предлагается осуществлять по трем этапам: организационно-техническому, методическому и заключительному. На каждом этапе необходимо определить элементы учетной политики с учетом специфики деятельности предприятия, что способствует обеспечению единого подхода к организации и методике ведения бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия, а также получению достоверной и своевременной информации для внешних и внутренних пользователей, для принятия действенного управленческого решения.

Несмотря на то, что учет расходов и доходов основывается на одних и тех же стандарты, все же в различных отраслях предпринимательской деятельности он имеет свои особенности и определенные различия. Поэтому выбор элементов учетной политики эфиромасличных предприятий будет отличаться от других предприятий.

На организационно – техническом этапе эфиромасличным предприятиям необходимо определить форму ведения бухгалтерского учета, состав бухгалтерской службы, перечень лиц, имеющих право подписи, перечень первичных документов (в том числе и по учету доходов и расходов), график документооборота, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и другие организационно-технические вопросы.

При формировании учетной политики одним из важных этапов предприятия является методический этап, на котором с учетом специфики предприятия необходимо выбрать из числа общепринятых и предложенных ПБУ методов, приемов и способов конкретный вариант для осуществления учета и составления финансовой отчетности.

Учитывая специфику эфиромасличных предприятий при формировании элементов учетной политики на методическом этапе необходимо указать:

– *Условия признания расходов и доходов.* При выборе элементов учетной политики доходов и расходов в целях бухгалтерского учета необходимо придерживаться ПБУ 9/99 «Доходы организации» [2] и ПБУ 10/99 «Расходы» [3], а для целей налогового учета - гл. 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций» [1].

В бухгалтерском учете согласно ПБУ 9/99 и 10/99 доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

К доходам от обычных видов деятельности на эфиромасличных предприятиях к выручке, согласно ПБУ 9/99, следует отнести доход от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [2]. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников

(собственников имущества) [2]. Условия, при которых выручка признается доходом, определены п.12 ПБУ 9/99.

Выбирая элементы учетной политики доходов наиболее важным является определение и отнесение совершенных операций к предмету деятельности (согласно норм ПБУ) и регулярность совершения этих операций согласно требований НК РФ. Поэтому в приказе об учетной политике эфиромасличных предприятий необходимо указать, какие виды деятельности предприятие относит в состав выручки, а какие считает предметом деятельности предприятия.

Расходами эфиромасличных предприятий, согласно ПБУ10/99, признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [3]. При признании расходов рекомендуется использовать п.16 ПБУ 10/99.

В приказе об учетной политике в целях налогообложения необходимо указать метод начисления доходов и расходов предприятия, предлагаемый НК РФ – кассовый или начисления. Как правило большинство предприятий отражает доходы по кассовому методу, а расходы - по методу начисления.

– *Состав производственных затрат по статьям калькуляции и порядок их распределения.*

Согласно ПБУ 9/99 «Расходы» формирование затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) осуществляется по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Учитывая специфику эфиромасличных предприятий при определении себестоимости продукции необходимо учесть следующие элементы;

- 1) семена и посадочный материал;
- 2) удобрения;
- 3) средства защиты растений;
- 4) топливо и энергия;
- 5) оплата труда и отчисления на социальные нужды;
- 6) содержание и эксплуатация основных средств (ремонт и амортизация);
- 7) работы и услуги;
- 8) затраты на организацию производства и его обслуживание;
- 9) расходы на нужды управления;
- 10) прочие затраты.

Кроме того при калькулировании себестоимости эфиромасличной продукции необходимо учесть, что от эфиромасличных культур получают как основную, так и побочную продукцию. Поэтому калькулируется себестоимость основных видов продукции выращивания эфиромасличных

культур исчисляется путем распределения общей суммы затрат на возделывание культуры и уборку урожая пропорционально стоимости отдельных видов продукции по ценам их реализации. Побочная продукция представлена отходами переработки плодов и семян эфиромасличных культур и ее себестоимость не калькулируется.

– *Общепроизводственные расходы и база их распределения*

К общепроизводственным расходам относят: затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды работников аппарата управления в подразделениях, амортизационные отчисления, затраты на содержание и ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на охрану труда и технику безопасности, использование инвентаря и принадлежностей, расходы на транспортное обслуживание работ (доставка работников к месту непосредственной работы и другие затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства в соответствующих отраслях данного хозяйства) [4].

Для конкретизации состава общепроизводственных расходов и их распределения на переменные и постоянные на предприятии целесообразно определить перечень и состав общепроизводственных расходов.

Кроме того предприятие должно определиться с базой распределения общепроизводственных расходов. Предприятие может установить такие базы распределения пропорционально:

- объему деятельности - база может быть выбрана в том случае, если предприятие производит однородную продукцию;
- заработной плате - база может быть выбрана в том случае, если большую часть себестоимости составляет заработная плата;
- прямых затрат - наиболее точная база распределения, используется в случае, если продукция предприятия дифференцирована.
- другие.

Общепроизводственные расходы в эфиромасличных предприятиях включаются в себестоимость основной продукции.

Способ списания общепроизводственных расходов предприятие выбирает самостоятельно, о чем обязательно указывает в приказе об учетной политике. На эфиромасличных предприятиях общепроизводственные расходы могут списываться как условно–постоянные расходы непосредственно в дебет счета 90 (метод формирования частичной себестоимости продукции) либо включаться в себестоимость продукции счета 20, 23, 29 (метод формирования полной себестоимости).

– *Метод учета затрат.* Учитывая особенности технологического процесса эфиромасличных предприятий целесообразно использование попроцессный метод учета затрат, так как он позволяет без затруднения и наиболее точно подсчитать себестоимость готовой продукции. Данный метод предполагает учет производственных затрат для каждого технологического этапа, для каждого вида выполненных работ.

На заключительном этапе предусматривается подготовка и подписание приказа об учетной политике.

Несмотря на то, что в нормативных актах приводятся требования к основным аспектам учетной политики и конкретного их использование, предприятия должны формировать учетную политику согласно организационно-техническим особенностям своего предприятия.

Вывод. Таким образом, учетная политика в части дохода и расхода занимает значительное место для эффективной организации бухгалтерского учета эфиромасличных предприятий, поскольку целесообразность, обоснованность и детализация процесса учета доходов и расходов необходима для принятия управленческого решения и определения результатов деятельности предприятия. Предложенные рекомендации по формированию учетной политики эфиромасличных предприятий в разрезе приведенных элементов способствуют созданию определенного механизма управления процессами учета расходов и доходов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) : (ред. от 29.12.2017) // Консультант. [Электронный ресурс]. – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286971&fld=134&dst=101860,0&rnd=0.02605729494903497#0> – [Дата обращения 30.01.2018].

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/ – [Дата обращения 30.01.2018].

3. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ - [Дата обращения 30.01.2018].

4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях № 792 от 06.06. 2003 г // Консультант.норматив [Электронный ресурс]. <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=22253> [Дата обращения 30.01.2018].

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: от 06.12.2011 №402-ФЗ:(принят ГД ФС РФ 22.11.2011) : (с изм. и допол.от 23.05.2016) // Консультант Плюс. [Электронный ресурс].- <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198265&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.5901582033640058#0> – [Дата обращения 30.01.2018].

6.Ляшенко Т. В. Формирование и контроль соблюдения учетной политики //Academy. – 2017. – №. 1. – С. 24-30.

7. Хоружий Л.И., Дейч У.Ю. Методика бухгалтерского учета и управление формированием прибыли // Вестник Иркутской государственной сельскохозяйственной академии. – 2010. – № 39. – С. 106–120.