Акбашева Д.М., Койчуева З.

Учет доходов, расходов и финансовых результатов по основным видам деятельности для предприятий АПК

*Северо-Кавказская Государственная Гуманитарно-Технологическая Академия
(Россия)*

doi: 10.18411/lj-12-2018-24

idsp: ljjournal-12-2018-24

Объем товарной продукции является одним из основных показателей, характеризующих деятельность предприятия (организации). Продажи товаров понимается отчуждение имущества, т. е. передачи права собственности на него в результате сделки купли-продажи, поставки, мены, подряда, услуг и др., предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации. Ещё более определённо об этом сказано в ч. 1 Налогового кодекса Российской Федерации: «Продажей товаров, работ и услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признаётся соответственно передача на возмездной основе (в т.ч. обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ и оказание услуг одним лицом другому лицу в случаях, предусмотренных настоящим кодексом, – на безвозмездной основе».

Сельскохозяйственными предприятиями могут быть акционерные общества, товарищества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, унитарные предприятия (муниципальные и государственные), крестьянские (фермерские) хозяйства и их объединения, это также оказывает влияние на организацию бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Объектами бухгалтерского учета в сельском хозяйстве являются:

1. Имущество предприятия (основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы, финансовые вложения, денежные средства и др.);

2. Собственный капитал (уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль);

3. задолженность других организаций (дебиторская задолженность) и обязательства сторонним организациям и физическим лицам (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы);

4. Хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности и вызывающие изменения в составе имущества и обязательств.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности выручке посвящён отдельный стандарт МСФО 18, который так и называется «Выручка», а категория «доходы» определяется в концептуальной главе МСФО «Принципы». Российский стандарт ПБУ 9/99 «Доходы организации» [2], по сути, представляет собой совмещение концептуальных основ с их практической реализацией. В МСФО 18 признание выручки осуществляется по-разному, в зависимости от её вида:

- выручка от продажи товаров;
- выручка от предоставления услуг;
- выручка от использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

В российской системе бухгалтерского учета существует упрощенный подход к признанию дохода. Признание выручки необходимо дифференцировать по видам деятельности. Признание момента реализации от продажи продукции, в соответствии с Гражданским законодательством, должно быть после выполнения сторонами своих обязательств, т. е. после фактической оплаты товара. Одним из ключевых моментов внедрения реализаций положений бухгалтерскому учету в рамках конкретной организации является разработка рабочего плана счетов. Грамотный рабочий план

счетов - одна из основ успешной работы всего бухгалтерского аппарата. Именно план счетов определяет полезность, ясность и информативность таких базовых регистров бухгалтерского учета, как главная книга или оборотно – сальдовая ведомость. Быстрое получение бухгалтерской службы всех необходимых для работы данных позволяет сократить затраты времени на составление, а в рамках повсеместной автоматизации бухгалтерского учета – проверить подготовленную отчетность, что неизбежно приводит к снижению затрат организации на повышение эффективности ее управленческого аппарата.

В управленческом учете в соответствии с международными стандартами (МСФО) для обеспечения наибольшей эффективности и аналитичности данных бухгалтерского учета в целях своевременного и быстрого принятия необходимых управленческих решений по совершенствованию процесса производства применяется специализированная система учета расчета стоимости "Директ-костинг". Система «директ-костинг» основана на учете прямого калькулирования неполной себестоимости. В данном случае себестоимость включает прямые затраты и переменные, то есть, в зависимости от изменения объема производства. Он калькулируется на основе производственных затрат, связанных с производством этих продуктов (выполнением работ, оказанием услуг), даже если они в некоторых случаях носят косвенный характер. Несмотря на различную полноту включения в себестоимость разных видов расходов, в таком случае, что другие виды затрат, которые также по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек (но являются не переменными, а постоянными расходами), не включаются в себестоимость, а возмещается за счет суммы выручки. Это основная отличительная особенность системы учета неполной себестоимости, или "директ-костинг".

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.03.1999 г. № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) "О внесении изменений и дополнений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации" от 09.07.1999 N 154-ФЗ
 2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
-