В результате описанной выше методологии получен высший приоритет (0,4738) у языка программирования «РНР». С использованием данного языка создана программная система по сбору информации у нескольких менеджеров выездных фотоателье в реальном времени, что позволяет администрации эффективно распределять и перераспределять заказы клиентов.

1. Саати Т. Принятие решений. Метод анализа иерархий. М: Радио и связь, 1993. – 278 с.
2. Программные системы поддержки принятия оптимальных решений. Режим доступа: www.tomakechoice.com/mpriority.html (Дата обращения 26.01.18)

Курочкина Н.В.

Особенности формирования учетной политики сельскохозяйственных организаций

*Марийский государственный университет
(Россия, Йошкар-Ола)*

doi:10.18411/spc-08-04-2018-14

idsp: 000001:spc-08-04-2018-14

Согласно ст. 8 «Учетная политика» Федерального закона «О бухгалтерском учете» под учетной политикой понимается совокупность способов ведения экономического субъектом бухгалтерского учета [1].

Сельскохозяйственные организации самостоятельно формируют учетную политику, руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [4], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) [3], Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению [2] и Методическими рекомендациями по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях [5].

Согласно ПБУ 1/2008 одновременно с учетной политикой сельскохозяйственных организаций приказом руководителя утверждаются: 1) рабочий план счетов бухгалтерского учета; 2) формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета; 3) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; 4) способы оценки активов и обязательств; 5) правила документооборота и технология обработки учетной информации; 6) порядок контроля за хозяйственными операциями; 7) другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета» [3].

Рабочий план счетов сельскохозяйственных организаций должен быть разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утвержденных Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. № 654 [2]. В рабочем плане счетов целесообразно открыть дополнительные субсчета, характерные только для сельскохозяйственных организаций, представленные в таблице 1.

Таблица 1

Рабочий план счетов сельскохозяйственной организации

Наименование счета	Номер счета	Специфические субсчета для сельского хозяйства
Основные средств	01	- 01-1 - «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования);

		<ul style="list-style-type: none"> - 01-2 – «Выбытие основных средств»; - 01-3 – «Скот рабочий и продуктивный»; - 01-4 – «Земельные участки и объекты природопользования»; - 01-5 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
Амортизация основных средств	02	<ul style="list-style-type: none"> 02-1 – «Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования); - 02-2 – «Скот рабочий и продуктивный»; - 02-3 – «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; - 02-4 – «Прочие объекты основных средств»
Материалы	10	<ul style="list-style-type: none"> - 10-2 – «Средства защиты животных»; - 10-7 – «Корма»
Животные на выращивании и откорме	11	<ul style="list-style-type: none"> - 11-1 – «Молодняк животных на выращивании и откорме»; - 11-2 – «Животные на откорме»; - 11-3 «Птица»; - 11-4 – «Звери»; - 11-5 – «Кролики»; - 11-6 – «Семьи пчел»; - 11-7 – «Молодняк животных, переданных гражданам на выращивание по договорам»; - 11-8 – «Скот, принятый от населения для продажи»; - 11-9 – «Скот, переданный в переработку на сторону»
Основное производство	20	<ul style="list-style-type: none"> - 20-1 – «Основное производство животноводства»; - 20-2 – «Промышленные производства»; - 20-3 – «Прочие основные производства» [6]
Общепроизводственные расходы	25	<ul style="list-style-type: none"> - 25-2 – «Общепроизводственные расходы животноводства»; - 25-3 – «Общепроизводственные расходы промышленного производства»
Готовая продукция	43	<ul style="list-style-type: none"> - 43-2 – «Готовая продукция животноводства»; - 43-3 – «Готовая продукция промышленных и подсобных производств»; - 43-4 – «Готовая продукция вспомогательных обслуживающих и других производств»; - 43-5 – «Принятая продукция у населения для продажи»

В учетной политике сельскохозяйственные организации должны прописать будут ли они использовать унифицированные формы первичной учетной документации или формы первичных учетных документов, разработанных организацией самостоятельно.

Для учета сельскохозяйственной продукции, сырья можно воспользоваться унифицированными первичными учетными документами, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 29.09.1997 г. № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья». Также специализированные формы первичной учетной документации в сельском хозяйстве утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 г. № 750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» [5].

Также в учетной политике необходимо отразить некоторые особенности ведения сельскохозяйственного учета:

1) Порядок выбраковки животных из основного стада и постановки их на откорм. Чаще всего балансовая стоимость животных списывается с кредита счета 01 в дебет счета 11, а в случае их забоя без постановки на откорм – в дебет счета 20-2.

2) Счета, используемые для бухгалтерского учета готовой продукции и порядок отражения операций на них. Учет готовой продукции сельскохозяйственного производства по ее видам может вестись с использованием счетов 10, 41 и 43.

Счет 10 применяется для учета сельскохозяйственной продукции, назначение которой четко определено при получении из производства. Например, данный счет используется для учета кормов собственного производства.

Счет 43 применяется для учета сельскохозяйственной продукции, назначение которой четко не определено. Затем после окончания ее подработки и определения назначения часть сельскохозяйственной продукции, подлежащая использованию в качестве кормов списывается с кредита счета 43 в дебет счета 10, а часть продукции, переданная на общественное питание в собственную торговую сеть списывается в дебет счета 41.

3) Вариант учета затрат по обычным видам деятельности. Методическими рекомендациями по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях предусмотрены следующие варианты учета производственных затрат: учет производственных затрат при традиционной системе бухгалтерского учета; учет затрат по обычным видам деятельности с применением отдельных счетов по элементам и калькуляционных счетов в единой системе; учет затрат на производство с обособлением общих управленческих и хозяйственных расходов, списываемых на уменьшение прибыли от продаж, полученной в данном отчетном периоде; организация учета затрат на производство в самостоятельной системе счетов (вариант автономии); учет затрат на производство с двумя системами счетов (интегрированный подход) [5].

4) Порядок списания на себестоимость готовой продукции расходов будущих периодов, учтенных на счете 97. Так в соответствии с п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» они могут списываться: равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся; пропорционально объему продукции (работ, услуг); иными способами, которые установит организация [4]. На данном счете сельскохозяйственные организации могут учитывать затраты на устройство некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства: летних лагерей и загонов для животных, расходы по устройству траншей, сооружений для силосования, сенажирования и т.д.

5) Порядок учета доходов и расходов и ведения аналитического учета на счете 90 «Продажи».

Доходы и расходы необходимо учитывать отдельно по сельскохозяйственной деятельности (растениеводство, животноводство, переработка продукции собственного производства) и по иным видам деятельности. Аналитические счета по продаже могут быть сгруппированы по субсчетам, построенным в двух вариантах:

1) типовой (общий) вариант группировки аналитических счетов к счету 90 «Продажи», при котором к счету открываются следующие субсчета: 90-1 – «Выручка»; 90-2 – «Себестоимость продаж»; 90-3 – «Налог на добавленную стоимость»; 90-4 – «Акцизы»; 90-9 – «Прибыль (убыток) от продаж»;

2) вариант для сельскохозяйственных организаций предполагает открытие следующих субсчетов к счету 90 «Продажи»: 90-1 – «Продукция растениеводства»; 90-2 – «Продукция животноводства»; 90-3 – «Продукция промышленности и подсобных производств»; 90-4 – «Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»; 90-5 – «Строительно-монтажные работы»; 90-6 – «Продукция и животные населения»; 90-7 – «Жилые дома работникам организации»; 90-8 – «Прочая продукция, товары, работы и услуги»; 90-9 – «Прибыль (убыток) от продаж».

При втором к счету 90 «Продажи» можно не открывать субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж», а финансовый результат от продажи отражать путем прямого

отнесения с соответствующих субсчетов (с 90-1 по 90-8) на счет 99 «Прибыли и убытки».

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/
4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
5. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Минсельхозом РФ 16.05.2005 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/
6. Курочкина Н.В. Разработка системы аналитических счетов на сельскохозяйственных предприятиях в целях контроля и управления затратами // Экономика и предпринимательство. 2014. №11-3. С. 922-927.

Лайпанова З.М., Эбзеева Э.Р.

Теоретические основы организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

*СКГГТА
(Россия, Черкесск)*

doi:10.18411/spc-08-04-2018-15

idsp: 000001:spc-08-04-2018-15

Поставщик – юридическое или физическое лицо (в т.ч. индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика – договором подряда.

Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы.

Условиями договора купли – продажи являются: порядок поставки товаров; ответственность за невыполнения договорных условий, в том числе штрафные санкции; срок действия договора; права и обязанности сторон; реквизиты сторон. Договор считается заключенным, если сторонами достигнуто соглашение по существенным условиям договора. Договора купли-продажи считается согласованным, если позволяет определить наименование и количество товара.

В обязанности продавца по передаче товара входит передать покупателю товар предусмотренный договором купли - продажи. Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, продавец обязан одновременно с передачей вещи передать покупателю ее принадлежности, а также относящиеся к ней документы (технический паспорт, сертификат качества, инструкцию по эксплуатации и т.п.), предусмотренные законом, иными правовыми актами или договором.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки