

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2019, №5, Том 11 / 2019, No 5, Vol 11 <https://esj.today/issue-5-2019.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/11ECVN519.pdf>

DOI: 10.15862/11ECVN519 (<http://dx.doi.org/10.15862/11ECVN519>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Стафиевская М.В., Курочкина Н.В. Документальное обеспечение сельхозпроизводителя // Вестник Евразийской науки, 2019 №5, <https://esj.today/PDF/11ECVN519.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ. DOI: 10.15862/11ECVN519

For citation:

Stafievskaya M.V., Kurochkina N.V. (2019). Documentary support of the agricultural producer. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 5(11). Available at: <https://esj.today/PDF/11ECVN519.pdf> (in Russian). DOI: 10.15862/11ECVN519

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №19-410-120003

УДК 657

ГРНТИ 06.35.31

Стафиевская Мария Владимировна

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет», Йошкар-Ола, Россия

Институт экономики, управления и финансов

Доцент кафедры «Экономики»

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: stafievskaya16@mail.ru

ORCID: <http://orcid.org/0000-0003-1912-2238>

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=591892

Researcher ID: <http://www.researcherid.com/rid/F-5971-2014>

SCOPUS: <http://www.scopus.com/authid/detail.url?authorId=56610293200>

Курочкина Надежда Валерьевна

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет», Йошкар-Ола, Россия

Институт экономики, управления и финансов

Старший преподаватель кафедры «Экономики»

E-mail: nadiakyr@rambler.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=702790

SCOPUS: <http://www.scopus.com/authid/detail.url?authorId=57193453373>

Документальное обеспечение сельхозпроизводителя

Аннотация. Одной из значимых функций управления на сегодняшний день является финансовый учет. Сегодня сельхозпроизводители могут самостоятельно разрабатывать первичные бухгалтерские документы, которые отвечали бы требованиям законодательства и внутреннего управления. Наличие документооборота является важным информационным источником обеспечения процесса управления. Своевременная информация о понесенных затратах формируется в области первичного учета как информационной системе для всех подсистем бухгалтерского учета (налогового, управленческого, финансового). На сегодня перечень первичных документов обширен, представлен унифицированными и специализированными формами, однако сельхозпроизводители чувствуют проблему налаживания точного и оперативного обмена информацией внутри подразделений предприятия.

В статье осуществлен критический анализ действующих типовых форм первичных учетных документов, используемых сельскохозяйственными организациями для учета затрат на современном этапе. Объектом исследования явилась деятельность сельскохозяйственных

предприятий Республики Марий Эл. Предметом исследования – документальное обеспечение производства и реализации сельскохозяйственной продукции, выполнения работ в растениеводстве. Настоящее исследование основано на базе применения методов дедукции, индукции, анализа информации. Проведенный анализ позволил выявить основные недостатки документирования операций, связанных с выполнением сельскохозяйственных работ, и разработать рекомендации по их устранению. Научной новизной являются авторские рекомендации по совершенствованию первичного учета для сельхозпроизводителя. Внедрение предложенных рекомендаций в практику бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций Республики Марий Эл позволит:

- упростить первичный учет затрат на производство благодаря сокращению количества первичных учетных документов;
- снизить затраты рабочего времени для подготовки информации о затратах для менеджмента организаций;
- повысить достоверность и оперативность получаемой информации о величине произведенных затрат и себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Ключевые слова: учет; сельское хозяйство; первичные документы; затраты; себестоимость; расходы

Данные бухгалтерского учета представляют собой важный компонент информационного обеспечения системы управления любой сельскохозяйственной организации. Именно в рамках бухгалтерского учета формируется необходимая менеджменту информация о фактах хозяйственной жизни сельскохозяйственной организации, активах, обязательствах, доходах и расходах, и, соответственно, о финансовом результате деятельности.

Так как именно себестоимость продукции определяет финансовый результат деятельности организации, то использование передовых методов бухгалтерского учета, анализа, внутреннего контроля и прогнозирования затрат может способствовать более точному исчислению себестоимости продукции сельского хозяйства, что поможет менеджменту организации найти пути снижения затрат на ее производство и повышения ее конкурентоспособности. Информация о себестоимости произведенной сельскохозяйственной продукции важна для правильного установления цен на нее, исходя из желаемых показателей рентабельности.

Как отмечают Мустафина Е.С., Козлов В.В. [1] учет затрат на производство у сельскохозяйственного товаропроизводителя должен быть организован таким образом, чтобы менеджмент организации мог получить информацию о всех понесенных затратах на производство в разрезе экономических элементов, о затратах на производство отдельных видов продукции растениеводства и животноводства в разрезе калькуляционных статей, а также о затратах по всем видам выполняемых сельскохозяйственных работ.

В связи с этим, как считают Ботченко Е.В. [2], Михайлова Н.С., Михайлов А.А. [3] перед учетом затрат на производство в сельскохозяйственной организации ставятся следующие задачи:

- принятие к учету затрат на производство сельскохозяйственной продукции, а также различного рода сельскохозяйственных работ и величины незавершенного производства в полном объеме в установленные сроки;

- предоставление достоверной информации о величине понесенных затрат на производство для калькулирования фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- контроль за обоснованностью использования материальных ресурсов (семян, кормов, органических и минеральных удобрений, средств защиты животных и растений) и расходования фонда оплаты труда;
- ведение сплошного и своевременного учета оприходования сельскохозяйственной продукции;
- анализ и контроль плановых заданий по себестоимости сельскохозяйственной продукции и объемов производства, выявление причин и виновников отклонения от плана;
- выявление резервов снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- определение финансового результата от производства и реализации отдельных видов сельскохозяйственной продукции и в целом по организации.

Формирование информации для решения указанных задач осуществляется в области первичного учета, который должен способствовать получению оперативной и объективной информации на всех стадиях технологического процесса. Поэтому первичный учет затрат на производство у сельскохозяйственных товаропроизводителей должен быть направлен на упрощение и сокращение количества используемых форм первичных учетных документов, что, как полагают Карагодин Д.А., Коршикова С.Н., Варламова М.О. [4] позволит усилить контрольные функции учета, его оперативность и действенность.

Костюкова А.А., Журавлева А.В. [5] отмечают, что разнообразный состав затрат на производство сельскохозяйственной продукции вызывает необходимость их различного документального оформления. Поэтому в сельскохозяйственных организациях для учета затрат используется большое количество разнообразных по форме и содержанию как универсальных унифицированных форм первичных учетных документов, так и специализированных унифицированных форм.

К таким специализированным унифицированным формам первичных учетных документов, заполняемым на местах возникновения затрат и в центрах ответственности, относятся: акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. № СП-12), акт расхода семян и посадочного материала (ф. № СП-13), ведомость учета расхода кормов (ф. № СП-20), учетный лист движения животных и расхода кормов (ф. № СП-48), акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж) (ф. № СП-54), учетный лист убоя и падежа животных (ф. № СП-55), производственный отчет о переработке птицы и выходе продукции (ф. № СП-56), учетный лист труда и выполненных работ (ф. № 410-АПК), учетный лист тракториста-машиниста (ф. № 411-АПК), путевой лист тракториста (ф. № 412-АПК), расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК), наряд на сдельную работу (ф. № 414-АПК), акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. № 420-АПК), акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 421-АПК), карточка учета работы шин (ф. № 424-АПК). Также в сельскохозяйственных организациях заполняется большое количество путевых листов легкового автомобиля (ф. № 3) и путевых листов грузового автомобиля (ф. № 4-С).

Семиколенова М.Н., Рудакова Т.А., Шавкунова Н.А. [6] считают, что вопреки достаточно обширному потоку специализированных унифицированных форм первичных учетных документов у сельскохозяйственных организаций достаточно часто возникает проблема налаживания оперативного и точного обмена информацией о величине понесенных

затрат на производство между структурными подразделениями. Эта проблема, как правило, вызвана отсутствием или не надлежащим исполнением графика документооборота (рисунок 1).

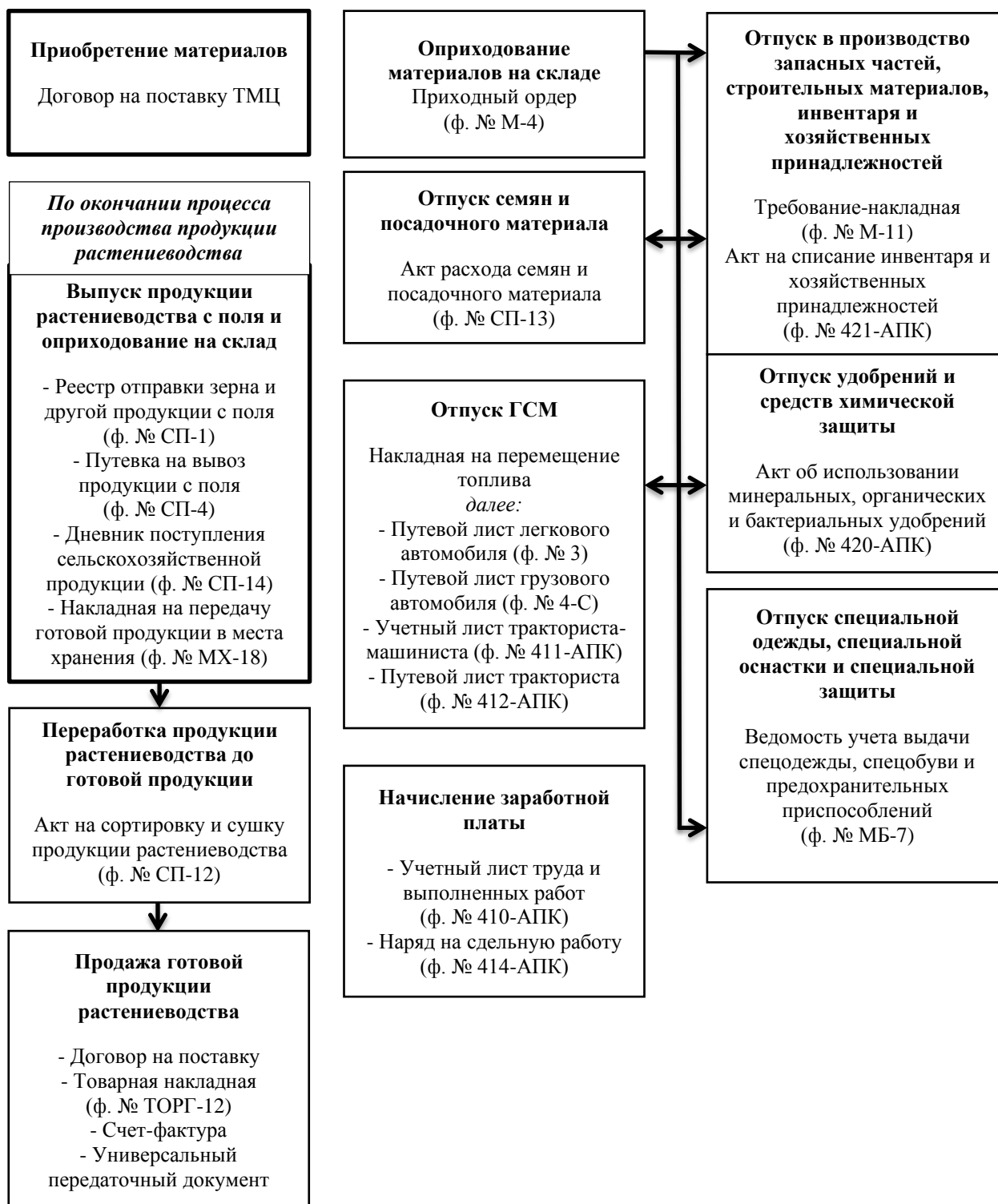


Рисунок 1. Примерная схема организации документирования учета затрат на производство, выпуска и реализации продукции растениеводства сельскохозяйственных организаций Республики Марий Эл (источник: составлено автором)

После изучения схемы организации документирования учета затрат на производство и выпуска продукции ряда сельскохозяйственных организаций Республики Марий Эл был сделан вывод, что существенное количество первичных учетных документов при выполнении

сельскохозяйственных работ заполняется не в бухгалтерии организаций, а непосредственно в местах возникновения затрат (в полях и на складах) агрономами, кладовщиками и механизаторами вручную.

Таким образом, именно на данном этапе у сельскохозяйственных товаропроизводителей возникает риск недостоверного и неполного отражения величины понесенных затрат на производство и, соответственно, неправильного исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции. Поэтому при контроле правильности документального оформления величины понесенных затрат особое внимание необходимо уделить проверке правильности и достоверности их документального оформления в местах возникновения.

В соответствии с п. 3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г.: «первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания» [7]. Однако, в нарушении данного требования, большинство сельскохозяйственных организаций региона некоторые специализированные унифицированные документы, такие как акты расхода семян и посадочного материала (ф. № СП-13), акты об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. № 420-АПК) составляют не по факту совершения соответствующих операций, а лишь в конце месяца. В свою очередь несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете лишает менеджмента сельскохозяйственных организаций оперативной информации о величине понесенных затрат в ходе осуществления полевых работ. Для решения данной проблемы, сельскохозяйственные товаропроизводители региона могут воспользоваться онлайн-сервисами для управления сельхозпредприятиями (такими, как ExactFarming, Soft.farm, АгроКонтролер, Агро-online, PreAgri и т. д.). Благодаря применению указанных онлайн-сервисов сельскохозяйственные организации могут вести электронный журнал севооборота, дневник полевых работ, оперативный учет запасов на складах.

Следует отметить, что и сама форма акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. № 420-АПК) также не лишена недостатков. В данном документе содержится информация о названии вносимых удобрений, ядохимикатов и гербицидов, процент действующего вещества, номер поля, название культуры, площадь внесения веществ. Однако в акте не содержится информации, касающиеся отражения качественных характеристик вносимых удобрений, а именно содержания элементов питания в усвояемой форме органических удобрений, которые и оказывают влияние на урожайность сельскохозяйственных культур.

В целях учета расходования горюче-смазочных материалов (ГСМ), начисления заработной платы трактористам-машинистам за фактически выполненные механизированные работы сельскохозяйственные товаропроизводители используют учетные листы тракториста-машиниста (ф. № 411-АПК). При этом в большинстве сельскохозяйственных организаций региона данный специализированный унифицированный документ первоначально заполняется механизаторами в бумажном варианте. При таком способе оформления данного документа у механизаторов отсутствует возможность произвести все расчеты при выполнении сельскохозяйственных работ, в результате чего ряд обязательных реквизитов документа остаются незаполненными, что является нарушением в оформлении первичных документов. Также по этой причине окончательные расчеты по оплате труда трактористам-машинистам производятся только после внесения бухгалтерией необходимых данных в соответствующую программу, используемую для ведения бухгалтерского учета.

Помимо оформления учетных листов тракториста-машиниста (ф. № 411-АПК) согласно Приказа Министерства сельского хозяйства Российской Федерации «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» от 16 мая 2003 г. № 750 [8] при

выполнении механизированных работ сельскохозяйственные товаропроизводители региона также в обязательном порядке оформляют путевые листы тракториста (ф. № 412-АПК). Данное требование обусловлено тем, что при движении трактора за пределами сельскохозяйственной организации сотрудники дорожно-патрульной службы вправе проверить наличие у тракториста-машиниста путевого листа.

Таким образом, для отражения одной хозяйственной операции по выполнению механизированных работ в сельскохозяйственных организациях оформляется два первичных учетных документа, что увеличивает затраты времени и трудозатраты на их оформление. Так как применение путевого листа тракториста регламентировано законодательно, то для повышения оперативности информационных потоков сельскохозяйственным товаропроизводителям региона целесообразно отказаться от применения учетных листов тракториста-машиниста, а путевой лист тракториста дополнить информацией, необходимой для контроля за расходом ГСМ и начисления заработной платы за выполненные механизированные работы. В частности, в путевой лист тракториста предлагается добавить следующие данные: дата выполнения механизированных работ, номер поля, название культуры и выполненной работы, агротехнические условия выполнения работы, отработано часов, время простоя не по вине сотрудника, фактически выполненные работы, фактический расход горючего и остатки горючего на начало и на конец работ. При этом в данный документ нет необходимости включать информацию о норме выработки, расценке, сменной эталонной выработке, необходимых для начисления дополнительной заработной платы, так как указанная информация, как правило, содержится в справочниках программ, предназначенных для ведения бухгалтерского учета. Внесение поправок в путевой лист трактора позволит повысить его информативность в части понесенных затрат при выполнении механизированных работ.

Как видно из рисунка 1 большинство сельскохозяйственных организаций региона оприходование зерна и другой продукции с поля оформляют либо реестром отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № СП-1), либо путевкой на вывоз продукции с поля (ф. № СП-4), а оприходование продукции урожая овощных, плодово-ягодных и других культур оформляется дневником поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № СП-14). Соответственно, одна и также хозяйственная операция по оприходованию продукции растениеводства сельскохозяйственными товаропроизводителями оформляется разными документами, что может привести к неправильному заполнению реквизитов указанных специализированных первичных учетных документов. Кроме того, использование трех первичных учетных документов вместо одного приводит к загромождению и усложнению первичного учета. В качестве единственного документа на оприходование сельскохозяйственной продукции предлагается использовать дневник поступления сельскохозяйственной продукции, так как в нем отражается вся необходимая информация об отправителе сельскохозяйственной продукции, ее наименование, сорт, качество и масса. Передачу зерна и другой продукции с поля от комбайнера к водителю рекомендуется оформлять с помощью талонов, составляемых в одном экземпляре. В талоне должны содержаться следующие сведения: номер талона, дата передачи сельскохозяйственной продукции, Ф.И.О комбайнера, наименование сельскохозяйственной культуры, номер поля, масса сельскохозяйственной культуры, Ф.И.О водителя, принявшего груз. При доставке сельскохозяйственной продукции на склад водитель должен передать кладовщику талоны. Использование предложенной модели документального оформления [9] оприходования зерна и другой продукции с поля будет способствовать упрощению и удешевлению первичного учета за счет сокращения перечня применяемых специализированных форм первичных учетных документов и времени на их заполнение в местах сбора урожая.

Для оперативного управления затратами на производство в сельскохозяйственных организациях также должно производиться первичное документирование отклонений [10].

Документирование позволит выявить абсолютную величину отклонений от норм и нормативов по количеству расхода удобрений и средств химической защиты, семян и посадочного материала, ГСМ и прочих материалов до начала или в момент производства сельскохозяйственной продукции. Сельскохозяйственным товаропроизводителям также необходимо предусмотреть механизм согласования отклонений с менеджментом организации в целях усиления контроля за экономным использованием материальных ресурсов. Важнейшими качествами документирования отклонений (в целях избежания рисков) должны быть строгая определенность, адресность отклонений [11].

Таким образом, внедрение предложенных рекомендаций в практику первичного учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции позволит упростить и удешевить его, снизить трудоемкость благодаря сокращению перечня применяемых унифицированных и специализированных форм первичных учетных документов [12]. Это, в свою очередь, позволит повысить достоверность и оперативность получения информации о величине понесенных затрат на производство и себестоимости сельскохозяйственной продукции, необходимой менеджменту организации для принятия обоснованных управленческих решений и прогнозирования затрат, гарантирующих сбалансированность избранного варианта текущего развития сельскохозяйственной организации.

ЛИТЕРАТУРА

1. Мустафина, Е.С. Методы учета производственных затрат в сельскохозяйственных организациях [текст] / Е.С. Мустафина, В.В. Козлов // Современные проблемы экономики в условиях цифровой трансформации: материалы научно-практической конференции преподавателей и молодых ученых. Сборник научных статей в 2-х книгах. 2018. С. 164–168.
2. Ботченко, Е.В. Учет затрат продукции растениеводства: особенности, проблемы, перспективы [текст] / Е.В. Ботченко // Труды молодых ученых Алтайского государственного университета. 2016. № 13. С. 105–108.
3. Михайлова, Н.С. Система управления затратами как инновационный фактор повышения конкурентоспособности предприятия [текст] / Н.С. Михайлова, А.А. Михайлов // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 1 (99). С. 69–71.
4. Карагодин, Д.А. Формирование учетной-аналитической системы и контроллинга для управления затратами сельскохозяйственного предприятия [текст] / Д.А. Карагодин, С.Н. Коршикова, М.О. Варламова // Интернет-журнал Науковедение. 2016. Т. 8. № 2. С. 377–381.
5. Костюкова, Е.И., Журавлева, А.В. Построение системы управления затратами в растениеводческой организации [текст] / Е.И. Костюкова, А.В. Журавлева // Вестник АПК Ставрополья. 2015. № 2 (18). С. 264–269.
6. Семиколенова, М.Н. Первичный учет как основа информационной системы сельскохозяйственных организаций [текст] / М.Н. Семиколенова, Т.А. Рудакова, Н.А. Шавкунова // Аэкономика: экономика и сельское хозяйство. 2018. № 2 (26). С. 2.
7. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ: [ред. от 26 июля 2019 г.] [Электронный ресурс]. – Доступ из справ. – правовой системы «КонсультантПлюс». Версия Проф. – Загл. с экрана.
8. Семиколенова, М.Н. Первичный учет как основа информационной системы сельскохозяйственных организаций [текст] / М.Н. Семиколенова, Т.А. Рудакова, Н.А. Шавкунова // Аэкономика: экономика и сельское хозяйство. 2018. № 2 (26). С. 2.
9. Царегородцев, Е.И. Ценовой мониторинг в управлении агропромышленным комплексом [текст] / Е.И. Царегородцев // Актуальные проблемы экономики современной России. 2015. Т. 2. № 2. С. 207–211.
10. Стафиевская, М.В. Бухгалтерская отчетность как форма информационного обеспечения анализа хозяйственных рисков [текст] / М.В. Стафиевская // Экономика и предпринимательство. 2016. № 8 (73). С. 1014–1017.
11. Stafievskaya, M.V., Sarycheva, T.V., Nikolayeva, L., Vanyukova, R.A., Shakirova, R.K., Ryzhova, L.I., Arutyunyan, S.M., Norkina, K.V. Provision for accounting risks // The Social Sciences (Pakistan). 2016. Т. 11. № 8. С. 1776–1779.
12. Курочкина, Н.В. Разработка системы аналитически счетов на сельскохозяйственных предприятиях в целях контроля и управления затратами [текст] / Н.В. Курочкина // Экономика и предпринимательство. 2014. № 11–3 (52). С. 922–927.

Stafievskaya Maria Vladimirovna

Mari state university, Yoshkar-Ola, Russia
E-mail: stafievskaya16@mail.ru

Kurochkina Nadezhda Valerevna

Mari state university, Yoshkar-Ola, Russia
E-mail: nadiakyr@rambler.ru

Documentary support of the agricultural producer

Abstract. One of the significant management functions today is financial accounting. Today, farmers can independently develop primary accounting documents that would meet the requirements of legislation and internal management. The presence of workflow is an important information source for the management process. Timely information on the costs incurred is generated in the field of primary accounting as an information system for all accounting subsystems (tax, management, financial). Today, the list of primary documents is extensive, presented in unified and specialized forms, however, farmers feel the problem of establishing accurate and efficient exchange of information within the enterprise units.

The article provides a critical analysis of the current standard forms of primary accounting documents used by agricultural organizations to account for costs at the present stage. The object of the study was the activity of agricultural enterprises of the Republic of Mari El. The subject of the study is the documentary support of the production and sale of agricultural products, the performance of work in crop production. This study is based on the application of methods of deduction, induction, information analysis. The analysis made it possible to identify the main shortcomings in documenting operations related to the implementation of agricultural work and to develop recommendations for their elimination.

The scientific novelty is the author's recommendations on improving the primary accounting for the agricultural producer. The implementation of the proposed recommendations in the practice of accounting for agricultural organizations of the Mari El Republic will allow:

- simplify the initial accounting of production costs by reducing the number of primary accounting documents;
- reduce the cost of working time to prepare information about the costs for the management of organizations;
- increase the reliability and efficiency of the information received on the magnitude of the costs incurred and the cost of agricultural products.

Keywords: accounting; agriculture; primary documents; costs; cost; expenses