МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ ЗАТРАТ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ В ФЕРМЕРСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

А.МАМАЖОНОВ

Мақола фермер хўжаликларида харажатларни шакллантириш ва фойдани тақсимлаш услубиётини такомиллаштириш масалаларига бағишланган.

In this article we tried to learn method of dividing expense and profit of farms and to show our mind.

Система показателей характеризует хозяйственную деятельность фермерского хозяйства. Важное место в этой системе отводится показателям производственной деятельности и её результатам. К таким показателям относятся: затраты сельскохозяйственного производства, валовой выпуск продукции, прибыль, затраты личного потребления. Эти показатели формируются в системе бухгалтерского учёта. Для достоверного и правильного отражения результатов деятельности фермерского хозяйства необходимо разработать методику формирования затрат, результатов производства и их распределения. Разработка методики позволит определить состав затрат, связанных с сельскохозяйственным производством, уточнить расходы на оплату труда, указать роль, место затрат на личное потребления и источник их покрытия, сформулировать результаты деятельности фермерского хозяйства.

Для раскрытия закономерности формирования исследуемых показателей, аналитического разложения информации, а также её синтетического обобщения предлагается схема формирования затрат и распределения прибыли в фермерском хозяйстве (схема № 1). Схема построена с применением элементов моделирования, принципов теории системного подхода.

При разработке методики мы исходили из того, что фермерские хозяйства занимаются только сельскохозяйственной деятельностью, и не учитывали доходы и расходы, которые не имеют прямого отношения к сельскохозяйственной деятельности. Составными частями сельскохозяйственной деятельности, как пра-вило, выступают растениеводство и животноводство с первичной переработкой продукции. Затраты сельскохозяйственного производства фермерского хозяйства - это сложный комплекс рас-ходов, состоящих из затрат на производство готовой продукции (растениеводства, животноводства).

По своему экономическому содержанию они включают следующие элементы: стоимость живого труда, средств труда и предметов труда. Сумма затрат на производство продукции составляет фактическую стоимость.

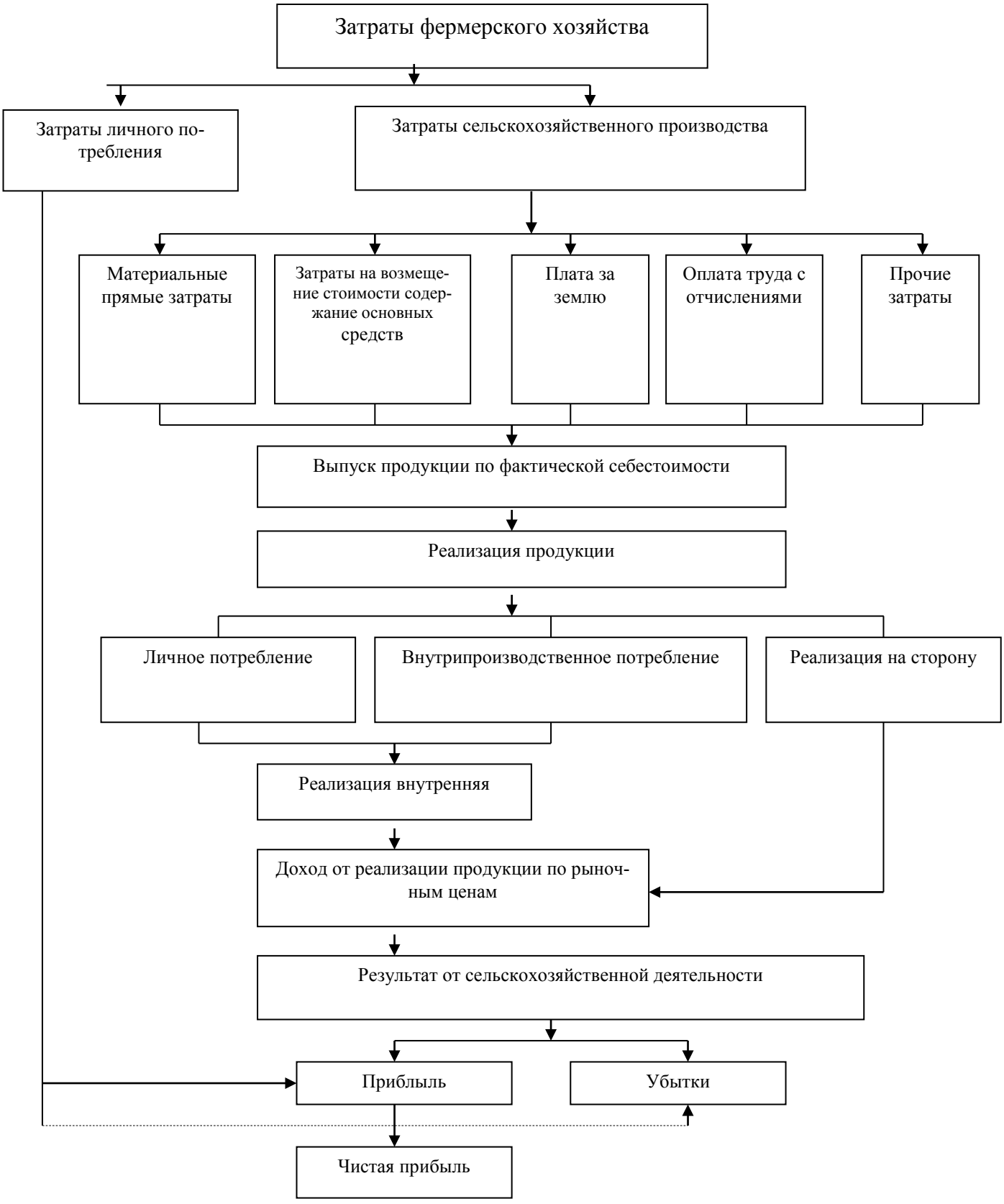
В схеме № 1 затраты на нужды сельскохозяйственного производства подразделены на несколько видов для того, чтобы более наглядно показать, какие составляющие влияют на величину расходов фермера по производству продукции и как они включаются в себестоимость. К ним относятся: прямые материальные затраты, трудовые затраты, затраты по возмещению стоимости и содержанию основных средств и нематериальных активов, платежи в бюджет за пользование землей и прочие
затраты.

Материальные затраты, отражая специфику сельскохозяйственного производства, включают: стоимость семян и посадочного материала, кормов, прочей продукции сельскохозяйственного производства, минеральных удобрений, нефтепродуктов, топлива, услуг сторонних организаций, средств защиты растений и животных, медикаментов и препаратов, электроэнергии, водоснабжения, мелкого инвентаря, спецодежды.

Затраты являются разнородными по качественным характеристикам.

Они отражают специфику кругооборота средств в сельском хозяйстве. Материальные затраты в сфере производства включают не только приобретенные со стороны материальные ценности (минеральные удобрения, нефтепродукты и др.), но также часть их может быть произведена здесь же в фермерском хозяйстве (семена, корма и прочая продукция).

Схема №1


Затраты фермерского хозяйства
Затраты личного потребления
Затраты сельскохозяйственного производства
Материальные прямые затраты
Затраты на возмещение стоимости содержание основных средств
Плата за землю
Оплата труда с отчислениями
Прочие затраты
Выпуск продукции по фактической себестоимости
Реализация продукции
Личное потребление
Внутрипроизводственное потребление
Реализация на сторону
Реализация внутренняя
Доход от реализации продукции по рыночным ценам
Результат от сельскохозяйственной деятельности
Приблыль
Убытки
Чистая прибыль

Затраты сельскохозяйственного производства являются стоимостным показателем и включают в себя денежную оценку произведенных расходов на производство продукции.

Покупные материалы и различные услуги, полученные со стороны, оцениваются по фактическим затратам потребления. Что же касается продукции собственного производства, использованной внутри хозяйства, то она оценивается по текущим рыночным ценам на момент включения в затраты.

Затраты по возмещению стоимости и содержанию основных средств и нематериальных активов включают: стоимость запасных частей и материалов для ремонта; амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам. Перенесение их стоимости на затраты производства происходит путем прямого отнесения на конкретный объект, например, амортизационные отчисления и затраты по текущему ремонту коровника будут включены в издержки по содержанию животных. По другим объектам, - пропорционально долям участия этого объекта в производстве и хранении данной продукции или косвенные расходы.

Весьма специфичными для фермерского хозяйства являются затраты на оплату труда.

В их производственной деятельности могут принимать трудовое участие, как члены трудового коллектива, так и привлеченные по договорам граждане.

Для достижения устойчивого экономического положения фермер заинтересован в снижении издержек производства, не только материальных, но и трудовых затрат. Поэтому фермер как предприниматель, как собственник заинтересован выполнить весь комплекс работ, по возможности, своими силами, без привлечения наемных работников. Это достигается путем рациональной организации производственного процесса и внедрения достижений научно-технического процесса.

По нашему мнению, говорить о реальных показателях себестоимости и прибыли при включении в издержки производства оплаты труда постоянных работников по минимальному прожиточному нормативу в расчёте на одного среднегодового работника неправомерно. Эта величина во многом условная, вряд ли она может отразить реальную стоимость затрат труда. Как правило, стоимость последней будет значительно выше этой величины.

Плату за землю фермеру необходимо рассматривать как составную часть издержек своего производства, независящую от результатов хозяйственной деятельности.

Прибыль, фермер получает от деятельности всего фермерского хозяйства. Она является источником его благосостояния. Поэтому затраты хозяйства покрываются за счет прибыли, полученной от сельскохозяйственной деятельности, содержащей затраты его труда.

Реализация предложенной методики формирования затрат и распределения прибыли в фермерском хозяйстве возможна в системе бухгалтерского учета, в которой требуется определение центров возникновения затрат, объектов учёта, а также разработка порядка записей на них.

Рассмотренная проблема, по нашему мнению, очень обширная и глубокая, так как деятельность фермерского хозяйства имеет не только отраслевые, но и структурные, правовые особенности. В данной статье, мы сделали пока лишь общие выводы и основанные на них предложения, рассматривающие лишь отдельные направления учета.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Пизенгольц М.З., Ворова А.П. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве.- Ч.1. 3-е изд.- М.: Колос, 1993

2. Вахобов А. В. ва бошқ. Молиявий ва бошқарув таҳлили.- Т.: Шарк, 2005

3. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета.- М.: Финансы и статистика, 2002

4. Мацкевичюс И. Калькулирование себестоимости прдукции.- Вильнюс, 1974

5. Молиявий ҳисоб. Ўқув қўлланма. / Султонова Д., Тўлаходжаева М., Мўминова С., Мўйдинов Э., Тўхсанов Х. – Т., 2004

Андижон муҳандислик иқтисодиёт институти,
2009 йил 27 ноябрда қабул қилинган
(Тақризчи: проф. Қ.Муфтайдинов)