

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ УЧЕТА ЛИЧНЫХ ПОДСОБНЫХ ХОЗЯЙСТВ В РЫНОЧНЫХ УСЛОВИЯХ.

В статье авторы описывают проблему, связанную с отсутствием учета ЛПХ и его финансовой отчетности в настоящее время. На примере «Айдай» проведен аналитический расчет, который дает ясное представление о том, где формируется доход и осуществляются затраты хозяйствующего субъекта.

В настоящее время в ЛПХ отсутствует учёт и его финансовая отчетность, и это является большой проблемой. Для того чтобы найти эффективность функционирования ЛПХ, необходима информационная база, показатели которой должны быть основаны на фактических данных и представлены в денежном выражении.

Для производства продукции в ЛПХ используется определенное количество трудовых, земельных, водных и материальных ресурсов. В производственном процессе они используются полностью или частично, а их стоимость переносится на созданную продукцию. Совокупность этих ресурсов составляет издержки производства продукции. В их состав входят затраты на оплату труда, плата за землю, стоимость годового износа основных средств, участвующих в производстве продукции, стоимость потребленных семян, кормов, удобрений, запасных частей, ГСМ и другое.

На практике ЛПХ при анализе экономического состояния хозяйства часто используют два вида издержек - прямые и косвенные. Валовой доход показывает эффективность хозяйствующего субъекта.

Для эффективного расчета функционирования личного подсобного хозяйства мы провели анализ деятельности ЛПХ «Айдай», где осуществлен учет потребления семьи, учет заработной платы, учет животных на подворье, учет посевов, услуги и прочие расходы.

В личном подсобном хозяйстве «Айдай» с самого начала работают 3 члена семьи, 2 из них - пенсионного возраста. Помимо пенсии, доход их семейного бюджета формируется за счет ведения ЛПХ. За счет этого дохода они осуществляют покупку необходимых в быту вещей, продуктов питания, ветеринарное обслуживание, выплаты за хозяйственные услуги и прочие расходы. ЛПХ «Айдай» имеет 12 гектаров земли, 4 гектара земли используется для выращивания зерновых культур (ячмень, овес, пшеница), а остальные 8 гектаров - для выращивания эспарцета, расходы для посева и выращивания которых представлены в таблице 1.

Таблица 1

Расходы для посева и выращивания кормов для ЛПХ

| № | Наименование затрат | Ед. изм. | Кол-во семян на 1 га (в кг) | Кол-во топ-а | Размер га | Всего расход (в кг.) | Ст-ть продукции в сомах | Общая сумма |
|----|-----------------------------|----------|-----------------------------|--------------|-----------|----------------------|--|-------------|
| 1. | Эспарцет | кг. | 80 | | 8 | 640 | 35 сом. за 1 кг семян эспарцета x 640 кг | 22400 |
| 2. | Ячмень | кг | 250 | | 4 | 1000 | 9 сом. за 1 кг семян ячменя x 1000 кг | 9000 |
| | Всего | | | | | | | 31400 |
| 3. | Диз.топливо | литр | | 25 | 12 | 300 | 23 сом x 300 л. | 6900 |
| 4. | Услуги трактора | | | | 12 | | 500 сом. x 12 га | 6000 |
| | Всего | | | | | | | 12900 |
| 5. | Вода для общего пользования | с чел. | | | | | 10 сом. x 12 месяцев x 3 чел. | 360 |

| | | | | | | | | |
|----|-----------------|----------|--|--|--|--|---------------|-------------|
| 6. | Земельный налог | на 1 ЛПХ | | | | | 86 сом за год | 86 |
| | Итого: | | | | | | | 44747 сомов |

Таким образом, для посева 12 га земли было израсходовано 44747 сомов.

В ЛПХ «Айдай» не достаточно выращенных кормов для содержания скота. В связи с этим, владельцы продают часть скота для покупки недостающих кормов, в частности, для покупки эспарсета и соли, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

| № | Вид корма | Общий расход на содержание скота | Собственные корма | Покупка недостающего количества корма | Общая сумма |
|---|-------------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------|
| 1 | Концентрированные корма | 8153,6 кг. | 12000 кг. | +3846,4 кг. | |
| 2 | Эспарсет | 48048 кг. | 32000 кг. | -16048 кг. x 3 сом | 48144 |
| 3 | Черная соль | 312 кг. | - | -312 кг. x 5 сом | 1560 |

Чтобы обеспечить достаточным количеством кормов, ЛПХ «Айдай» должно купить 16048 кг. недостающего эспарсета и 312 кг. недостающей черной соли на общую сумму - 49704 сома.

За исключением лошадей, другие виды скота пребывают на джайлоо в течение 6 месяцев, как было отмечено выше, выпас и оплата чабану производится на договорной основе. Расходы на выпас скота (зеленые корма) оценены по фактическим затратам на основе опроса в Ат-Башинском и Ак-Талинском районах в ценах 2009 года.

На примере ЛПХ «Айдай» учет дохода разработан с фактически сложившейся структурой затрат, средней урожайностью сельскохозяйственных культур и продуктивностью животных.

Следовательно, при расчете дохода от ведения ЛПХ учету подлежит продукция как потребленная в семье, так и реализованная другим потребителям.

Для расчета доходности от ведения ЛПХ проведен расчет доли затрат в доходах от каждой структурной единицы ЛПХ по укрупненным статьям затрат и доходов. В связи с отсутствием нормативов на ветеринарное обслуживание, приобретение инвентаря, транспортные расходы, потребление воды и электроэнергии, расходы на хозяйственные постройки и т.д. такие виды затрат учтены по статье "прочие расходы". С введением такой укрупненной статьи расходов доля затрат в доходах от всех структурных единиц ЛПХ не занижена, так как по каждой структурной единице ЛПХ есть неучтенные статьи дохода (навоз; козий пух; использование лошади в хозяйственных целях, зарплата владельцев ЛПХ и др.).

В расчете доходности личного подсобного хозяйства «Айдай» выход мяса, молока, яиц, шерсти определен на основе данных, представленных членами этого ЛПХ за 1 год (табл.3).

Также представлена следующая информация:

- стоимость кормов и продукции в ценах 2009 года;
- стоимость продажи молодняка определена на основе цен 2009 года;
- содержание скота, птицы определяется на основе научно обоснованных рационов кормления, предусматривающих поддержание жизни, продукцию и репродукцию животных с учетом природно-климатических условий.

Таблица 3.

Расчет доходности животноводства

| № | Наименование | Всего | Цена | Доходы | Затраты | Прибыль |
|----|----------------------------------|----------|------|--------|--|---------|
| 1. | Лошадь (в убойном весе) | 250 кг | 160 | 40000 | 13500 | +26500 |
| 2. | Ягнята (откормленные на продажу) | 16 голов | 1500 | 24000 | 1,5 кг (половина) x 16 = 24 кг; 24 кг/в день x 3 сом (цена | +10896 |

| | | | | | | |
|----|----------------------------|---|---------|-------|---|---------------|
| | | | | | 1 кг сена) на 6 месяцев (182 дня) = 13104 | |
| 3. | Шерсть овечья (настриг) | 204 кг | 20 | 4080 | | +4080 |
| 4. | Козы (в живом виде) | 6 голов | 1200 | 7200 | 1,5 кг (половина) x 6 = 9 кг; 9 кг/в день x 3 сом (цена 1 кг сена) на 6 месяцев (182 дня) = 4914 | +7200 |
| 5. | Козий пух | 0,3 x 8 = 24 | 24x300 | 7200 | | +7200 |
| 6. | Молоко от коровы | 10 литров x 9 коров x 180 = 16200 - 8100 - 900 = | 7200x12 | 86400 | | +86400 |
| | Итого: | | | | | 142276 сом |

Соответственно, ЛПХ получает доход с продаж лошадей, откормленных ягнят, козьего пуха, молока, масла, кумыса и т.д. после потребления для собственных нужд.

Кроме дохода с продажи ягнят, ЛПХ “Айдаи” получает доход с настрига шерсти и козьего пуха. С одной овцы в среднем можно получить 3 кг шерсти, средняя стоимость за 1 кг шерсти составляет 20-25 сом.

Для личного потребления мяса ЛПХ держит коз, от которых в среднем за год получает 8-9 козлят. От коровы ЛПХ использует для личного потребления продажу мяса, молока, масла. Для личного потребления используется мясо одной молодой коровы, от которой получают 200-230 кг мяса. В среднем одна корова в день дает 10 литров молока, за 6 месяцев - 16200 литров молока. Из них около 8100 литров идет на прикорм теленку, по 5 литров в день потребляется членами ЛПХ, 3 литра идет на личное потребление, а из 2 литров еженедельно изготавливается масло.

ЛПХ “Айдаи” не приходится расходовать денежные средства на покупку угля, так как за весеннее и летнее время ЛПХ “Айдаи” готовит сухое топливо из навоза скота, который скапливается за осенне-весенний период. Если бы в ЛПХ использовался уголь в качестве отопительного средства, то оно покупало бы 3-4 тонны угля, средняя стоимость за 1 тонну - 3000 сом. Накопление и изготовление собственного топлива позволяет ЛПХ экономить на топливе примерно 12000 сомов. В то же время оставшуюся часть навоза оно использует в виде минерального удобрения для выращивания овощей и кормов. Если учесть, что минеральных удобрений на 1 гектар земли необходимо 150 кг аммиачной селитры, а на 16 гектаров земли потребуется 2400 кг, средняя стоимость за 1 килограмм аммиачной селитры стоимостью в 15 сом и 1920 кг суперфосфата на 16 гектаров земли, то есть 120 килограммов на каждый гектар, средняя стоимость которого за 1 кг составляет 12 сом, то ЛПХ потребило бы:

$$2400 \text{ кг} \times 15 \text{ сом} = 36000 \text{ сом}$$

$$1920 \text{ кг} \times 12 \text{ сом} = 23040 \text{ сом}$$

$$\text{Итого: } 36000 + 23040 = 59040 \text{ сом.}$$

В итоге личное подсобное хозяйство экономит на минеральном удобрении 59040 сомов.

Для собственного обеспечения продуктами питания ЛПХ “Айдаи” использует продукцию собственного производства: мясо, молоко, яйца, козий пух, масло топленое, кумыс на общую сумму – 97930 сом в год (табл. 4). Кроме этого, ЛПХ покупает продукцию для собственных нужд на сумму 57075 сом в год. Ниже представлена таблица всех расходов и доходов семьи и отражена эффективность ведения работы в ЛПХ (табл. 4).

Таблица 4

Таблица всех расходов и доходов ЛПХ

| № | Виды расходов | Сумма |
|----|--|-------------------|
| 1. | Продукция первой необходимости, покупная (продукты питания, одежда, прочие) | 57075 сом |
| 2. | Эспарцет | 48144 сом |
| 3. | Черная соль | 1560 сом |
| 4. | Расходы на выпас скота в урочищах | 27180 сом |
| 5. | Семена эспарцета и ячменя | 31400 сом |
| 6. | Услуги трактора | 6000 сом |
| 8. | Расходы за воду общего пользования | 360 сом |
| 9. | Земельный налог | 86 сом |
| | ИТОГО: | 171805 сом |
| № | Виды доходов | Сумма |
| 1. | Продажа КРС | 26500 сом |
| 2. | Ягнята, откормленные на продажу | 10896 сом |
| 3. | Шерсть овец | 4080 |
| 4. | Козы в живом виде | 2186 |
| 5. | Козий пух | 7200 |
| 6. | Молоко в сыром виде | 84200 сом |
| | ИТОГО: | 196232сом |
| | ЭФФЕКТИВНОСТЬ ВЕДЕНИЯ ЛПХ: | +24427 сом |

ЛПХ «Айдай» ведёт хозяйство эффективно. Помимо потребления собственной продукции, оно получает доход в чистом виде – 24427 сом. Необходимо также отметить и экономию от использования топлива в сумме 12000 сом и экономию от использования навоза в виде минерального удобрения на сумму – 59040 сом.

В последнее время существует необходимость в разработке и совершенствовании действующих первичных документов для ЛПХ. Многие владельцы крупных ЛПХ для ведения первичного учета используют приспособленные формы документов или обычные тетради, где они отмечают информацию о хозяйственных операциях. Эти документы имеют существенные недостатки, не приспособлены для дальнейшего анализа, являются громоздкими.

Предлагаемая нами форма организации бухгалтерского учета в ЛПХ позволяет владельцам вести учет более экономично, грамотно, доступно и без особых затруднений.

Причем применение простой формы учета не требует специальной подготовки и позволяет владельцу ЛПХ правильно определять финансовый результат, составлять необходимую бухгалтерскую и статистическую отчетность и проводить анализ результатов своей деятельности с целью выявления и последующей реализации имеющихся возможностей.

Для учета имущества нами рекомендуется книга учета имущества (табл. 5). Книга учета имущества должна состоять из двух разделов:

1. «Землепользование».

2. «Земельная площадь». Таблица «Использование земель» позволяет анализировать урожайность, выращиваемость культур и составлять необходимую статистическую отчетность.

Книга учета имущества
Землепользование (земельная площадь)

Таблица 5.

| Наименование земельных угодий | Земельная площадь | | | | Основание |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------------|---------------|--------|-----------|
| | Всего | В том числе по формам владения | | | |
| | | срочное пользование | собственность | аренда | |
| | | | | | |

1. Использование земель

| № | Культура | Посевная площадь | | | | |
|---|----------|------------------|------|------|------|------|
| | Годы | 2004 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |

С целью аналитического учета продукции и материалов можно использовать книгу учета продукции и материалов (Табл.6).

Книга учета продукции и материалов

Таблица 6

| Дата | Откуда поступило | Приход | | Расход | |
|------|---------------------|------------|-------|------------|-------|
| | | количество | сумма | количество | сумма |
| | | | | | |

Сопоставляя доходную и расходную части указанной книги в «Книге учета доходов и расходов», можно определить финансовый результат работы ЛПХ.

Земельный налог является обязательным платежом для всех сельхозхозяйств, независимо от результатов финансово-хозяйственной деятельности. Земельный налог относится к группе косвенных затрат, так как не зависит от того, что выращивается на земельном участке. Владельцу ЛПХ необходимо знать о размере земельного налога для того, чтобы подсчитать сумму прибыли и убытка. Отражение суммы земельного налога, подлежащую к уплате ЛПХ, можно отразить в следующей форме.

Уплата земельного налога

Таблица 7

| П/п | Виды земельных угодий | Площадь земли (га) | Ставка земельного налога (сом га.) | Сумма земельного налога (сом) |
|-----|----------------------------------|-----------------------|--|----------------------------------|
| 1. | Пашня орошаемая | | | |
| 2. | Пашня богарная | | | |
| 3. | Многолетние насаждения | | | |
| 4. | Сенокосы | | | |
| 5. | Пастбища | | | |
| | Общая сумма земельного налога | | | |

Необходимо упростить учет так, чтобы владелец ЛПХ мог самостоятельно вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций своего хозяйства. В то же время ЛПХ имеют возможность выбора варианта организации и ведения учета своего хозяйства. При этом необходимо учитывать следующие факторы: размеры хозяйства, количество видов деятельности и видов производств, уровень специализации хозяйства, уровень квалификации владельца в области бухгалтерского учета.

Правильная организация учета затрат на производство является важным звеном для ЛПХ, не только обеспечивает действенный контроль за эффективным использованием находящихся в распоряжении производственных средств, производимых запасов, но и позволяет ему предупредить возможность различных ситуаций.

Учет прихода и расхода

Таблица 8

| № Дата | Содержание хозяйственной операции | Приход (сумма) | | Расход (расход) | |
|-----------|-----------------------------------|----------------|-------|-----------------|-------|
| | | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| | | | | | |

Особое место в любом предприятии занимает учет денежных средств. В ЛПХ денежные средства фиксируются только в тетрадах, а то и в большинстве случаев никуда не заносятся.

Для того чтобы отразить всю эту информацию, нами составлена план-таблица, в которой должна отразиться информация о движении денежных средств (табл. 9). Она обеспечит владельца хозяйства информацией о наличии и движении денежных средств в течение года. При использовании на практике журнала (книги) мы получаем более конкретную и детальную

информацию о хозяйственных операциях.

Таблица движения денежных средств

Таблица 9

| Показатели | Месяцы | | | | | | | | | | | | Всего о за год |
|--------------------------------|-----------|----|----|-----------|----|----|-----------|----|----|-----------|----|----|----------------------|
| | 1 квартал | | | 2 квартал | | | 3 квартал | | | 4 квартал | | | |
| | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | 10 | 11 | 12 | |
| Поступление денег | | | | | | | | | | | | | |
| Выручка от реализации молока | | | | | | | | | | | | | |
| Выручка от реализации баранины | | | | | | | | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | | | | | | | |
| Всего доходов: | | | | | | | | | | | | | |
| Выбытие денег: | | | | | | | | | | | | | |
| Расходы семьи: | | | | | | | | | | | | | |
| Покупка ГСМ | | | | | | | | | | | | | |
| Покупка семян | | | | | | | | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | | | | | | | |
| Всего расходов: | | | | | | | | | | | | | |

Сейчас для успешного функционирования любого хозяйства руководитель должен принимать рациональное эффективное решение в процессе хозяйственной деятельности. Для этого необходимо владеть и грамотно использовать имеющуюся учетно-аналитическую информацию о происходящих процессах и результатах их производственно-финансовой деятельности. На любом сельхозпредприятии основу информационной базы, как правило, составляет бухгалтерский учет.

До сих пор в сельсоветах не решены вопросы организации учетно-аналитического обеспечения. Это подтверждается тем, что в настоящее время в ЛПХ учет ведется визуально в тетрадях, никаких форм учета не применяют, ни в каком документе не регистрируется, и это говорит о том, что ЛПХ остро нуждаются в грамотных, научно обоснованных методических рекомендациях по ведению бухгалтерского учета, которые должны отвечать современным требованиям управления. Вместе с этим учет должен быть для ЛПХ простым, ясным, экономичным и доступным, учитывая специфику этого вида хозяйства.

Литература

1. Омуралиева Д.К. Проблемы развития рыночных аграрных формирований. – Б., 2003.
2. Омуралиева Д.К. Развитие потребительских кооперативов в аграрном секторе Кыргызстана. // Матер. 1-го Междунар. Форума молодых ученых и студентов «Актуальные проблемы современной науки». – Самара: РосМАН, 2006. – С. 189-192.
3. Сельское хозяйство Кыргызской Республики/Стат. сб. – Бишкек: Нацстатком КР. 2007. – 86 с.
4. Социально-экономическое положение Нарынской области/Стат. сб. – Нарын: Нарынское областное управление госстатистики. 2008, январь-сентябрь. – 18 с.
5. Данные выборочного анкетирования и опроса ЛПХ Нарынского района в 2004-2008 гг.