

**ОБОБЩЕНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В  
КРЕСТЬЯНСКО-ФЕРМЕРСКИХ ХОЗЯЙСТВАХ**

*Кочелорова Г.В.*

*Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия*

*В статье обобщается учетный процесс и налогообложение, осуществляемые в крестьянско-фермерских хозяйствах.*

*Ключевые слова:* крестьянские хозяйства, бухгалтерский учет, налогообложение, первичные документы, безналичные расчеты, банковские операции.

**THE GENERALIZATION OF THE ACCOUNTING PROCESS AND TAXATION  
IN PEASANT FARMS**

*Kochelороva G. V.*

*Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia*

*The article summarizes the accounting process and taxation, carried out in peasant farms.*

*Key words:* peasant economy, accounting, taxation, primary documents, cash payments, bank transactions.

Крестьянские (фермерские) хозяйства относятся к субъектам малого бизнеса, поэтому их финансовые ресурсы являются ограниченными, и не позволяют использовать современные компьютерные технологии обработки учетной информации, а также получать информацию в области законодательства при осуществлении производственной деятельности. В соответствии с нормами статьи 6 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года, крестьянские (фермерские) хозяйства, могут осуществлять упрощенный учетный процесс земли, имущества, других активов и обязательств, а также таких процессов как: производство, переработка и продажа произведенной сельскохозяйственной продукции. [1]

Порядок ведения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах осуществляется согласно правил, которые установлены Методическими указаниями, утвержденными приказом № 6 от 20.01.2005г. Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета для предприятий АПК, утвержденного приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001г. № 654, Методическими рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций (утв. приказом Минсельхоза России от 29.01.2002 г. №68) и Методическими рекомендациями

по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утв. 6.06.2003г. №792 приказом Минсельхоза России) и др.

Бухгалтерский учет в крестьянских (фермерских) хозяйствах, согласно Приказа Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 20 января 2005 г. № 6 «Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах», может вестись с применением униграфической системы учета или диграфической системы учета. [4]

При использовании униграфической системы бухгалтерского учета способ двойной записи не применяется, т.е. осуществляется простая одинарная запись объектов бухгалтерского учета. В свою очередь, диграфическая система учета наоборот ведется методом двойной записи объектов бухгалтерского учета на не менее чем двух взаимосвязанных счетах.

Любая система бухгалтерского учета, фиксирующая факты совершения событий, происходящих в результате производственной деятельности в крестьянских (фермерских) хозяйствах строится на документообороте. Однако, движение активов внутри такого субъекта, в отличие от государственных и других производственных предприятий, первичными документами, как правило, не оформляются. В тоже время нормы ст.9 п.1 ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 года указывают, на то, что «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом», поэтому формирование первичной документации должно осуществляться непосредственно при совершении хозяйственной операции или по ее завершении. [1]

Статьей 9 п.2 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года установлены реквизиты, которые должны иметь первичные учетные документы, такие как наименование документа и дата его составления, наименование предприятия, которое составило первичный документ, указание конкретного факта или события, произошедшего в результате производственной деятельности, натуральные или денежные измерители, наименование лиц, ответственных за совершение и оформление документа, с подтверждающими подписями. [1]

Круг применяемых первичных документов в крестьянских (фермерских) хозяйствах ограничен, т.к. первичными документами по типовым формам оформляются, в основном, безналичные расчеты между крестьянским (фермерским) хозяйством, покупателями произведенной им продукции и предприятиями, поставляющими ему материально-технические ресурсы.

Расчеты, осуществляемые безналичным способом, проводятся путем перечисления денег со счета плательщика на счет получателя с помощью кредитных и расчетных банковских операций. При таких расчетах посредником является обслуживающий КФХ банк. Право выбора обслуживающего банка для кредитно-расчетного и кассового обслуживания остается за крестьянским хозяйством. Порядок обслуживания в кредитных учреждениях КФХ такой же,

как и для других организаций и лиц.

Для открытия расчетного счета в банке крестьянским хозяйством заполняется заявление, на основании которого открывается расчетный счет с указанием присвоенного номера. На открытом расчетном счете хранятся денежные средства КФХ и отражаются поступления за проданную продукцию, кредитные ресурсы, получаемые на развитие производства и другие нужды, и другие поступления финансовых ресурсов.

На расчетном счете отражается движение денежных средств, связанных с оплатой организациям, поставляющим товарно–материальные ценности, получением средств государственной поддержки из бюджетов разных уровней, погашением задолженности покупателями и т.п. Выдача денег, а также безналичные перечисления с этого счета банком осуществляются по распоряжению владельца счета. Платежи с расчетного счета крестьянского хозяйства, осуществляются в очередности, определяемой владельцем счета, кроме случаев принудительного списания по документам судебных или финансовых органов и др. Помимо расчетного счета, крестьянскому хозяйству, обслуживающий банк может открывать текущий и специальный счета, используемые для движения денежных средств необходимых для капитальных вложений или пополнения чековых книжек.

Крестьянские (фермерские) хозяйства для оформления расчетных операций могут использовать следующие документы:

- объявление на взнос наличными – заполняется при поступлении наличных денежных средств на расчетный счет;

- денежный чек – отражает распоряжение хозяйства обслуживающему банку о выдаче с расчетного счета указанной в чеке суммы наличных денежных средств;

- платежное поручение – применяется для перечисления необходимой суммы денежных средств со счета КФХ на расчетный счет других контрагентов;

- расчетный чек – используется для перечисления денежных средств со счета КФХ на расчетный счет контрагента;

- платежное требование–поручение – это документ, который содержит требование поставщика к покупателю оплатить на основании счета – фактуры и приложенной к ней товарной накладной на поставленную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги.

Согласно заключенного с обслуживающим банком договора, на расчетно–кассовое обслуживание КФХ, фермер периодически получает от обслуживающего банка выписку из расчетного счета, к которой прилагаются платежные поручения, мемориальные ордера банка и другие документы, подтверждающие движение денежных средств на расчетном счете. В крестьянском (фермерском) хозяйстве выписки из банка используются одновременно для осуществления контроля за движением денежных средств на расчетном счете, и являются основанием для записей в учетные регистры.

Учетные операции в КФХ в основном ведутся лично руководителем

крестьянского (фермерского) хозяйства, или, если хозяйство является членом объединения фермеров, то ведение бухгалтерского учета может на возмездных условиях быть передано подобному объединению.

В КФХ, как и в других производственных предприятиях, отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно, поэтому результаты итогов хозяйственной деятельности подводятся по состоянию на конец отчетного года.

Согласно рекомендаций, по ведению производственной деятельности в фермерских хозяйствах основными учетными регистрами, предназначенными для отражения происходящих хозяйственных операций являются:

- форма № 1-кх «Книга учета имущества крестьянского (фермерского) хозяйства»);

- форма № 2-кх «Книга учета продукции и материалов»;

- форма № 3-кх «Книга учета труда»;

- форма № 4-кх «Журнал учета хозяйственных операций»;

- форма № 5-кх «Ведомость финансовых результатов. [4]

Каждое крестьянское (фермерское) хозяйство может обладать определенными видами имущества, основными из них являются земельные участки и имеющиеся на них лесные насаждения, жилые и производственные помещения, сооружения, имеющие мелиоративное назначение, биологические ресурсы, специальная техника для выполнения сельскохозяйственных работ и необходимый для производственных нужд инвентарь.

Имущество крестьянского хозяйства может формироваться за счет разных источников:

- личные сбережения членов такого хозяйства;

- имеющиеся в наличии материальные ресурсы;

- выручка, полученная от продажи произведенной продукции, выполненных на сторону работ или предоставленных услуг кому либо;

- доходы, полученные от осуществленных вложений в ценные бумаги;

- государственные средства, полученные на развитие фермерского хозяйства и др. Наиболее распространенным источником дохода фермеров является получение кредитов в одном из обслуживающих банков.

Таким образом, фермеры, бухгалтерский учет имеющегося в наличии имущества, ведут в зависимости от его предназначения для производственной деятельности и подразделяют на земельные площади, активы, являющиеся основными средствами и биологические активы в виде скота или птицы в специальном учетном регистре № 1-кх «Книга учета имущества крестьянского (фермерского) хозяйства), в которой все имущество объединено в разделы. Формирование информации в данном регистре осуществляется один раз в год.

Особого внимания при осуществлении фермерской деятельности заслуживает используемая система налогообложения. КФХ могут применять общую систему налогообложения, ЕСХН и УСН. Если при открытии фермерского хозяйства несвоевременно подано заявление о применении какого либо специального налогового режима, либо когда право применять остальные

системы налогообложения утеряно, хозяйство автоматически переходит на общую систему налогообложения, которая предполагает уплату следующих видов налогов: имущественного, земельного, транспортного, НДС/Л для резидентов и нерезидентов Российской Федерации, НДС и обязательных страховых взносов.

Согласно главы 26.1 НК РФ переход на уплату ЕСХН предусматривает замену уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество и страховых взносов. [3] Согласно ч.2 ст.14 Закона о страховых взносах крестьянские хозяйства уплачивают их в фиксированном размере не только за себя, но и за каждого члена фермерского хозяйства. [2]

Как показывает практика, упрощенная система налогообложения является наиболее приемлемой для крестьянских хозяйств по сравнению с общей системой налогообложения. Поэтому фермерские хозяйства, используя УСН, могут выбрать одну из систем подсчета налога:

- по доходу с максимальной ставкой 6 %;
- по расходу с максимальной ставкой 15%. [3]

В случае, если расходы осуществляемые фермером незначительны или отсутствуют, то целесообразней применять первый вариант расчета под ставку 6 %. При упрощенной системе налогообложения ведется упрощенный бухгалтерский учет по «кассовому» методу.

Таким образом, какую налоговую систему или учетную систему применять решает крестьянское (фермерское) хозяйство, исходя из своих особенностей и специфики деятельности.

## Литература

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
2. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
4. Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 20 января 2005 г. №6 «Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах».
5. План счетов бухгалтерского учета для предприятий АПК, утв. Приказом Минсельхоза России от 13 июня 2001г. № 654.
6. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утв. приказом Минсельхоза России от 29.01.2002 г. №68.
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в

сельскохозяйственных организациях, утв. 6.06.2003г. №792 приказом  
Минсельхоза России.