



ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЫБОДОБЫЧУ

Е.Р. Пускова, студентка,
Л.А. Гейбо, канд. экон. наук, доцент,
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический
университет»

В работе рассматриваются вопросы, связанные с бухгалтерским учетом расходов на добычу рыбы прибрежным ловом на примере рыбодобывающего предприятия «Балтикфиш». Даны разъяснения по специфике деятельности рыбодобывающего предприятия, рассмотрена учетная политика предприятия, произведен анализ элементов затрат. В рамках совершенствования учета расходов на добычу рыбы прибрежным ловом были даны некоторые рекомендации.

бухгалтерский учет расходов, затраты, рыбодобыча, прибрежное рыболовство, анализ динамики и структуры элементов затрат

Рыбохозяйственный комплекс Калининградской области представляет собой сложный многоотраслевой производственно-хозяйственный механизм, куда входят самые различные предприятия и организации. Он занимает важное место в пищевой промышленности России и представляет собой одну из основных промышленных отраслей региона.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что учет расходов является важнейшим инструментом для определения себестоимости выловленной рыбы по ассортименту, а себестоимость, в свою очередь, позволяет сформировать продажную цену на каждый вид продукции.

Целью исследования является совершенствование учета расходов на добычу рыбы прибрежным ловом.

В связи с поставленной целью были определены следующие задачи:

- обобщить теоретические аспекты учета расходов;
- раскрыть на примере конкретного предприятия учет расходов на добычу рыбы прибрежным ловом;
- сопоставить важнейшие теоретические и практические аспекты и впоследствии дать рекомендации по совершенствованию учета расходов на добычу рыбы прибрежным ловом.

Организация учета расходов на рыбодобычу рассмотрена на примере рыбодобывающего предприятия ООО «Балтикфиш».

ООО «Балтикфиш» учреждено 6 ноября 2001 г. и состоит в реестре МСП (относится к категории «микробизнес»).

Предприятие занимается добычей таких видов рыб, как треска, камбала, килька, салака. Готовая продукция, отгружаемая покупателю:

- икра трески;
- камбала свежая;
- килька балтийская свежая;
- печень трески;
- салака свежая;
- треска потрошенная с/г свежая.

ООО «Балтикфиш» является рыбодобывающим предприятием, которое ведет свою деятельность и пользуется специальным льготным налоговым режимом ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог), который предназначен для сельхозпроизводителей и для предприятий, занятых в рыболовецкой отрасли. Поэтому, предприятие освобождается от налога на прибыль, налога на имущество и налога на добавленную стоимость. При использовании такого налогового режима объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Учет на предприятии ведется с применением автоматизированной программы «1С – Предприятие».

В ходе проведения экспресс-анализа основных технико-экономических показателей было выявлено, что 2016 г. оказался наиболее благоприятным для предприятия по сравнению с предыдущим, а именно:

- выручка предприятия выросла на 1750 тыс. руб., что составило 11,8 % роста;
- показатель рентабельности продаж предприятия в 2015 г. составил 8,97 %, а к 2016 г. показатель вырос на 4,13 % и составил 9,34 %.

В своей деятельности предприятие руководствуется следующими нормативными документами по учету расходов:

- ПБУ 10/99 «Расходы организаций» [1];
- Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [2];
- Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли, утверждена Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 г. №386 [3].

Рассмотрен вопрос о формировании учетной политики предприятия, занимающегося прибрежным рыболовством. Сделаны выводы о том, что необходимо уделить должное внимание методологическому аспекту учетной политики, в которой должна быть отражена отраслевая специфика предприятия, а именно: критерии принятия к учету объектов основных средств, амортизация основных средств, например, судна, и производственного инвентаря, такого как сети, спецоснастка, спецодежда. Также важно учитывать, что рыбодобывающая отрасль в первую очередь зависит от сезонных и климатических факторов, в связи с этим появляется необходимость в формировании резервов. Создание резерва также должен раскрывать методологический аспект учетной политики предприятия.

Далее представлена динамика расходов по элементам за 2015 и 2016 гг.

На графике видно, в какую сторону меняются показатели элементов затрат. Также здесь мы видим, что в общем затраты в 2016 году уменьшились на 2 327,97 тыс. руб. или на 22,4 % (или на 22 %) по сравнению с 2015 г.

Структура затрат по элементам представлена в табл. 2.

Таблица 1 – Динамика расходов по элементам на предприятии «Балтикфиш» за 2015 и 2016 гг.

Показатель	Прошлый период 2015 г., тыс. руб.	Отчетный период 2016 г., тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.	Темп роста, %
1) Материальные расходы	7 812,13	6 295,18	- 1 516,95	80,59
2) Расходы на оплату труда	835,20	934,20	99,00	111,90
3) Страховые взносы	252,20	282,10	29,90	111,90
4) Амортизация	150,00	156,49	6,49	104,33
5) Прочие расходы	1 348,46	402,05	- 946,41	29,82
Итого	10 397,99	8 070,02	- 2 327,97	77,61

Динамика расходов за период 2015-2016 гг.

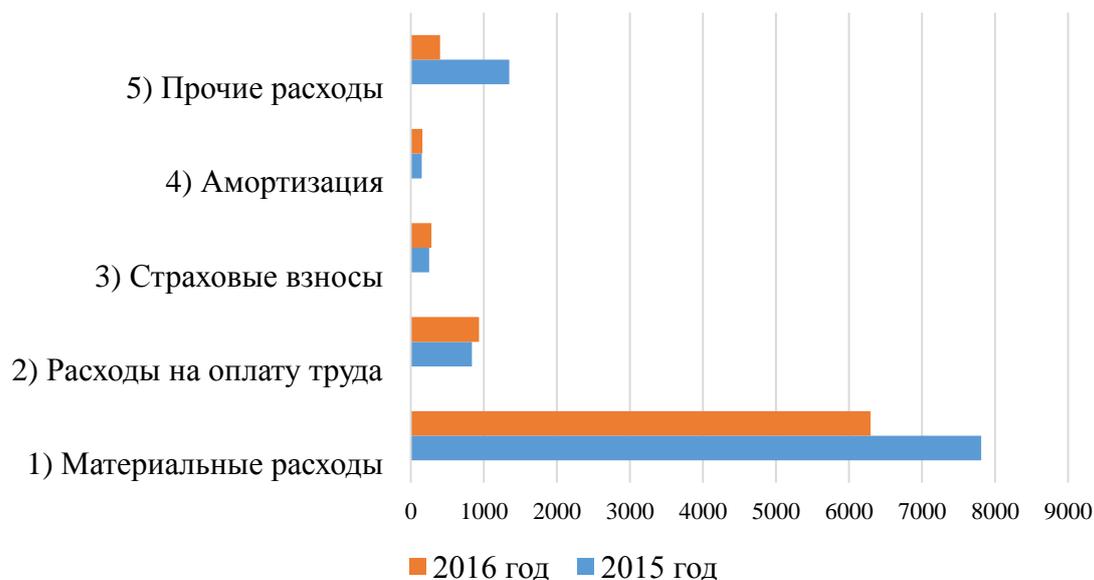


Рисунок 1 – Динамика расходов 2015-2016 гг.

Таблица 2 – Структура затрат по элементам на предприятии «Балтикфиш»

Показатели	Прошлый период 2015 г., тыс. руб.	Отчетный период 2016 г., тыс. руб.	Удельный вес, %		Изменение удельного веса, %
			Прошлый период 2015 г.	Отчетный период 2016 г.	
1) Материальные расходы	7 812,13	6 295,18	75,13	78,01	2,88
2) Расходы на оплату труда	835,20	934,20	8,03	11,58	3,55
3) Страховые взносы	252,20	282,10	2,43	3,49	1,06
4) Амортизация	150,00	156,49	1,44	1,94	0,5
5) Прочие	1 348,46	402,05	12,97	4,98	-7,99
Итого	10 397,99	8 070,02	100	100	0

Полученные результаты изобразим на рис. 2 и 3.

И в ходе анализа структуры было выявлено, что: производство материалоемкое, о чем нам говорит показатель удельного веса, который в 2015 г. составил 75,13 %, а в 2016 г. составил 78,01 %. Здесь особенность заключается в том, что рыбодобывающие предприятия, как правило, относятся к фондоемким, либо смешанным производствам, и так как основной фонд – судно предприятия – не имеет остаточной стоимости и амортизационные отчисления равны нулю, то в данном случае больший удельный вес занимают такие материальные затраты, как сеть, буи, спасательные жилеты, то есть то, что в основном относится к судну, а также расходы на топливо и электроэнергию.

Исследование учетной политики ООО «Балтикфиш» показало, что в связи с применением ЕСХН расходы на рыбодобычу учитывают на следующих синтетических счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Схема учета расходов и формирования себестоимости на предприятии «Балтикфиш» представлена на рис. 4.



Рисунок 2 – Структура затрат по элементам за 2015 г.



Рисунок 3 – Структура затрат по элементам за 2016 г.

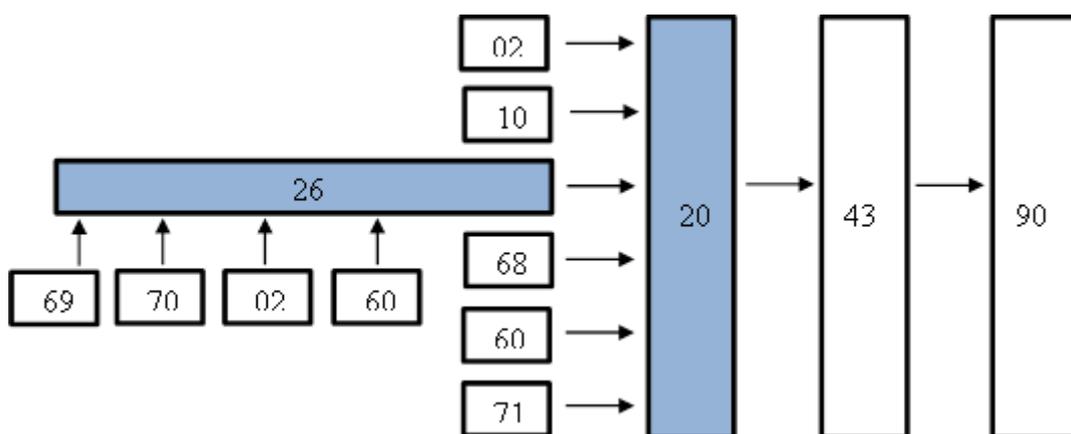


Рисунок 4 – Схема учета расходов и формирования себестоимости на предприятии «Балтикфиш»

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражают такие затраты как:

- амортизация основных средств, используемых для целей управления, большую долю их составляет оргтехника (персональные компьютеры, принтеры, факсы, ноутбуки и прочее);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды от базы, сформированной затратами на оплату труда;

- материальные затраты, использованные на нужды управления (в первую очередь на ремонт основных средств, а также материалов до 40000 рублей);
- прочие затраты, такие как оплата за аренду помещения, оплата услуг связи, консалтинговые услуги и прочее.

В табл. 3 приведены основные хозяйственные операции по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 3 – Корреспонденции по счету 26 «Общехозяйственные расходы» на предприятии «Балтикфиш»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ
Начислена амортизация основного средства	26	02.01	Справка-расчет
Оплата труда работников	26	70	Ведомость начисления заработной платы
Услуги по обеспечению эксплуатационной готовности радиочастотного спектра (прочие расходы); техосмотр; услуги телефонной связи	26	60.01	Акт оказания услуг, акт выполненных работ
Начисление налогов (взносов) с ФОТ: - ОПС; - от несчастных случаев; - ФОМС	26	69.02.7 69.11 69.03.1	Ведомость по начислению страховых взносов
Списание общехозяйственных расходов	20.01	26	Справка-расчет
Примечание: 02.01 – Основные средства; 20.01 – Основное производство; 70 – Расчеты с персоналом по оплате труда; 60.01 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками; 69.02.7 – Обязательное пенсионное страхование; 69.11 – Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; 69.03.1 – Федеральный фонд ОМС (обязательного медицинского страхования)			

По дебету счета 20 «Основное производство» учитывают все расходы, которые формируют фактическую производственную себестоимость: расходы на приобретение основных материалов, затраты рабочих с начислением страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, обязательного социального страхования от несчастных случаев, амортизационные отчисления по основным фондам, затраты на содержание автотранспорта, прочие расходы (услуги сторонних организаций).

В таблице 4 приведены основные операции по счету 20 «Основное производство» на предприятии «Балтикфиш».

Таблица 4 – Корреспонденции счетов по учету расходов основного производства и выпуска готовой продукции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ
Амортизация основного средства (судно)	20.01	02.01	Справка-расчет
Общехозяйственные расходы	20.01	26	Справка-расчет
Налог ЕСХН (6 %)	20.01	68.12	Справка-расчет
Транспортный налог	20.01	68.07	Справка-расчет
Услуги международной спутниковой связи (прочий расход)	20.01	60.01	Акт оказания услуг, договор
Выдана сумма под отчет	20.01	71.01	Авансовый отчет, чеки
Готовая продукция по фактической себестоимости	43	20.01	Отчет производства за смену, справка-расчет

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный учетный документ
Реализация продукции	90.02.1	43	Отчет производства за смену
Списание материалов в основное производство:	20.01		Требование-накладная
- ГСМ		10.03	
- Запчасти		10.05	
- Прочие материалы		10.06	
- Строительные материалы		10.08	
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности		10.09	
- Специальная оснастка и специальная одежда на складе		10.10	
- Специальная оснастка в эксплуатации		10.11.1	
- Специальная одежда в эксплуатации		10.11.2	
Примечание: 10.03 – Топливо; 10.05 – Запасные части; 10.06 – Прочие материалы; 10.08 – Строительные материалы; 10.09 – Инвентарь и хозяйственные принадлежности; 10.10 – Специальная оснастка и специальная одежда на складе; 10.11.1 – Специальная одежда в эксплуатации; 10.11.2 – Специальная оснастка в эксплуатации; 43 – Готовая продукция; 68.12 – Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения; 68.07 – Транспортный налог; 90.02.1 – Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения			

В ходе рассмотрения практического аспекта были выявлены следующие недостатки:

- 1) Счета бухгалтерского учета в ООО «Балтикфиш» не несут в себе специфический характер;
- 2) Учетная политика предприятия не несет в себе специфики прибрежного рыболовства, в связи с чем нуждается в проработке методологического аспекта;
- 3) В ООО «Балтикфиш» не составляются калькуляции.

В связи с этим целесообразно дать следующие рекомендации:

- 1) Определить метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- 2) Разработать калькуляционные таблицы;
- 3) Разработать учетную политику для целей бухгалтерского учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н).
2. Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях».
3. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях, объединениях рыбной отрасли, утверждена Приказом Минрыбхоза СССР от 01.09.1988 г. №386.

FEATURES OF ACCOUNTING FOR FISHING COSTS

E.R. Puskova, student,
L.A. Geybo, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Geybo_Ludmila@mail.ru
Kaliningrad State Technical University

The article deals with issues related to the accounting of expenses for fish production on the example of the fishing enterprise "Baltikfish". Explanations are given on the specifics of the fishing

enterprise, the accounting policy and analysis of the cost elements is made. To improve the accounting of fishing costs developed some recommendation.

cost accounting, costs, fishing, coastal fishing, analysis of the dynamics and structure of cost elements