

Отраслевая классификация и проблемы совершенствования бухгалтерского учета

© 2015 Мясоедов Сергей Александрович

Дальневосточный государственный аграрный университет
675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Политехническая, д. 86
E-mail: myasoedov8@mail.ru

Обоснованы и сформулированы ключевые проблемы развития систем бухгалтерского учета в отраслях промышленности. Дана авторская классификация факторов, формирующих отраслевые системы бухгалтерского учета. В качестве факторов, влияющих на развитие отраслевого учета, предложены: наличие специальных законодательных актов; многообразие организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов; наличие производственно-технологических отраслевых особенностей; наличие отраслевых методик расчета себестоимости (калькулирования) продукции, работ, услуг; наличие отраслевых форм бухгалтерской (финансовой), статистической отчетности; сформированная система подготовки бухгалтеров для отрасли.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, отраслевой бухгалтерский учет, производственный учет, калькулирование, международные стандарты финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации в разрезе видов деятельности и их влияния на экономику страны можно разделить на ряд базовых видов:

- бухгалтерский учет производственных организаций;
- бухгалтерский учет бюджетных организаций;
- бухгалтерский учет банков, кредитных учреждений;
- бухгалтерский учет малых организаций, специальные режимы.

В свою очередь, производственный учет и другие виды учета делят на отраслевые системы учета.

Производственный учет включает в основном:

1) бухгалтерский учет основного производства (производства, для которого была создана организация);

2) бухгалтерский учет вспомогательных производств (производства, обеспечивающие бесперебойную работу основного производства, например, ремонт основных средств (мастерские), транспортное обслуживание (грузовой, специальный, легковой, гужевого и др.), обслуживание различных видов энергии, к нему могут относиться и изготовление деталей, запасных частей, засолку, сушку, консервирование, лесозаготовки, возведение нетитульных сооружений и другие виды деятельности, не учитываемые в организации как основное производство);

3) бухгалтерский учет обслуживающих производств и хозяйств (организации ЖКХ (жилые дома, общежития, прачечные, бани и т.д.), пощи-

точные и иные мастерские бытового обслуживания; столовые и буфеты; детские дошкольные учреждения (сады, ясли); дома отдыха, санатории; оздоровительные учреждения и учреждения культурно-просветительского назначения и др.).

Формирование систем отраслевого бухгалтерского учета сопряжено, прежде всего, с наличием следующих основных факторов, влияющих на развитие систем бухгалтерского учета и контроля активов и источников образования хозяйственных средств:

- с действием специальных законодательных актов;
- многообразием организационно-правовых форм предприятий, осуществляющих отраслевую деятельность;
- наличием неповторимых производственно-технологических отраслевых особенностей;
- индивидуальными отраслевыми методиками расчета себестоимости (калькулирования) продукции, работ, услуг;
- наличием отраслевых форм бухгалтерской (финансовой), статистической отчетности;
- сформированной системой подготовки бухгалтеров для отрасли.

Из приведенного в табл. 1 перечня систем бухгалтерского учета промышленных производств наиболее многопрофильным, сложным считается бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, поскольку, помимо отраслевых особенностей, выраженных в наличии специализированных объектов учета (продукция растениеводства, животноводства), организация сельскохозяйственного производства может предусматривать наличие промышленных (лесопильные производства, кир-

Таблица 1. Классификация факторов, влияющих на особенности организации и ведения бухгалтерского учета в отраслях

Отрасль	Специальные законодательные акты	Влияние организационно-правовых форм	Производственно-технологические особенности	Система калькулирования себестоимости	Отраслевая отчетность	Система подготовки кадров учетной профессии
Сельскохозяйственное производство	+	+	+	+	+	+
Промышленное производство	+	+	+	+	+	+
Строительство	+	+	+	+	+	-
Транспортные услуги	+	+	+	+	+	+
Общественное питание	+	+	+	+	+	-
Торговля (розничная, оптовая)	+	+	+	+	+	-
Бытовая сфера	+	+	+	+	+	-

пичные заводы и т.д.), подсобных производств (производств по засолке овощей и консервированию фруктов, пункты убоя скота, мельницы и др.), вспомогательных производств (ремонтные мастерские, водоснабжение, энергетические производства, гужевой транспорт, грузовой транспорт, железнодорожные пути, фотолаборатории, картонажное производство, производство этикеток и т.д.), обслуживающих производств (общезития, столовые, котельные, пункты здравоохранения, сельские клубы и т.д.), торговых точек (магазины, ларьки, автомагазины (автолавки) и т.д.).

Система калькулирования себестоимости в отечественной бухгалтерской науке, на наш взгляд, проработана достаточно глубоко и затрагивает различные сферы деятельности хозяйствующих субъектов страны (например, Методические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях черной металлургии; Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях по обработке драгоценных металлов; Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса; Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях и др.).

Для отраслевых систем учета наиболее проблемным и требующим глубокой специальной отраслевой проработки считается вопрос обеспечения достаточного методического уровня бухгалтерского учета (от отраслевых инструкций по расчету себестоимости продукции, работ, услуг до форм первичной бухгалтерской документации).

Необходимо постоянное совершенствование специальных законодательных и нормативных

правовых актов, касающихся отраслевой политики государства и формирующих правовую базу организации отраслевого учета, тем более, что область права по налоговому и бухгалтерскому законодательству считается одной из самых динамично корректируемых, изменяемых.

Другой проблемой отраслевого учета остается на нынешнем этапе развития формирование современных систем подготовки кадров учетной профессии (по всем уровням, от бухгалтера-кассира до профессионального бухгалтера), а также создание общественных и саморегулируемых отраслевых бухгалтерских организаций.

Производственно-технологические особенности, которые требуют разработки всего методического инструментария по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности по отраслям, включают (табл. 2):

- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций отрасли (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса; План счетов обслуживающих производств и хозяйств и др.);
- методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций отрасли;
- отраслевые нормативные акты по бухгалтерскому учету отдельных видов активов, обязательств, капитала;
- особенности отраслевого учета доходов и расходов;
- обособленный учет затрат ведущих подотраслей основного, вспомогательных и обслуживающих производств;
- наличие сугубо отраслевых активов (стоимость биологических активов, земли, растений,

Таблица 2. Основные составляющие производственно-технологических особенностей, формирующие систему организации бухгалтерского учета

Отрасль	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций отрасли	Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций отрасли	Отраслевые нормативные акты	Особенности отраслевого учета доходов и расходов	Обособленный учет затрат ведущих подразделений	Наличие сугубо отраслевых активов
Сельскохозяйственное производство	+	+	+	+	+	+
Промышленное производство	(для ряда отраслей)	(для ряда отраслей)	+	+	+	+
Строительство	+	+	+	+	+	+
Транспортные услуги	(по видам транспорта)	(по видам транспорта)	+	+	+	+
Общественное питание	+	+	+	-	-	-
Торговля (розничная, оптовая)	+	+	+	-	-	-

животных, капитальных вложений, подвижного состава и т.д.).

Очередная проблема развития отраслевых систем бухгалтерского учета вызвана процессами гармонизации, перехода к использованию МСФО (международные стандарты финансовой отчетности).

Указанная проблема затрагивает корректировку не только методического, но и нормативного уровня сложившейся системы регулирования бухгалтерского учета, в частности, необходимо продолжать разрабатывать и внедрять новые ПБУ.

В целях расширения применения МСФО следует формировать соответствующую инфраструктуру внедрения МСФО: принятие законодательных актов в сфере регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; распространение опыта применения МСФО путем распределения полномочий между государственными органами и саморегулируемыми профессиональными организациями; совершенствование системы контроля качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе через систему аудиторской деятельности; обучение и переподготовка бухгалтерских кадров принципам и процедурам составления международной финансовой отчетности.

Таким образом, основные проблемы развития отраслевого бухгалтерского учета связаны:

1) с развитием микро- и макроэкономических процессов в экономике, требующих оперативной и адекватной корректировки инструментов систем отраслевого учета;

2) совершенствованием специализированных законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и налоговому законодательству;

3) развитием многоуровневой системы подготовки и переподготовки кадров учетной профессии;

4) приведением отраслевых систем бухгалтерского учета к принципам и стандартам МСФО за счет создания и совершенствования нормативной базы и системы подготовки соответствующих кадров.

1. Мясоедов С.А., Бердникова Н.В. Бухгалтерский учет вспомогательных производств в сельском хозяйстве: особенности закрытия и влияния на финансовый результат // Вопросы экономики и права. 2014. □ 4. С. 107-110.

2. Мясоедов С.А., Неня А.С. Бухгалтерский учет деятельности организаций, созданных на принципах государственно-частного партнерства // Теоретические и прикладные вопросы науки и образования : сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф., 31 янв. 2015 г. В 16 ч. Ч. 14. Тамбов, 2015. С. 99-101.

Поступила в редакцию 06.01.2015 г.