

УДК 657:631

## **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ЭФИРОМАСЛИЧНОГО СЫРЬЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АР КРЫМ**

**Сорокина Е.С.**, старший преподаватель

Крымский экономический институт ГВУЗ «Киевский Национальный  
экономический университет имени Вадима Гетьмана», г. Симферополь

*Статья посвящена вопросам совершенствования документального оформления эфиромасличной сировины предприятий эфиромасличной галузи Крыма. Предложено форму статистической отчетности для эфиромасличных предприятий.*

**Ключевые слова:** эфиромасличная сировина, эфиромасличные предприятия, документ, статистическая отчетность.

**Постановка проблемы.** Одной из приоритетных отраслей развития Крыма является эфиромасличная. Об этом свидетельствует принятие Постановлением ВР АРК от 18.06.2008 г. № 901-5/08 «Концепции развития эфиромасличной отрасли Автономной Республики Крым» [1], а так же создание Ассоциации производителей эфирных масел и лекарственного сырья на территории Крыма.

Несмотря на государственную поддержку развития отрасли, эфиромасличные предприятия имеют ряд проблем как экономического, так и организационного характера. В частности, эфиромасличные предприятия сталкиваются с отсутствием в имеющихся методических рекомендациях, инструкциях и прочих нормативных актах информации, которая бы регулировала вопросы, связанные с организацией и методикой учета и составления отчетности на предприятиях эфиромасличной отрасли. Следует отметить, что до сих пор не принят Закон «Об эфирных маслах», отсутствуют законодательно утвержденные формы первичных документов, которые бы учитывали специфику эфиромасличной отрасли. В связи с этим многие эфиромасличные предприятия используют первичные формы учета, утвержденные в СССР.

Отсутствие первичной документации и форм отчетности, отвечающим специфике эфиромасличной отрасли приводит к информационному вакууму в части формирования показателей деятельности эфиромасличных предприятий. В частности информация о площадях эфиромасличных культур и объемах эфиромасличного сырья предприятий эфиромасличной отрасли содержится общей суммой в формах статистической отчетности 29-с.г. и 21-заг. При этом более подробную информацию о выращивании эфиромасличных культур и об итогах сбора их урожая эфиромасличные предприятия представляют в органы статистики в свободной форме.

Отсутствие специализированной формы статистической отчетности по эфиромасличным культурам приводит к искажению информации о полученных объемах эфиромасличного сырья для пользователей статистической отчетности и затрудняет обеспечение руководителей эфиромасличных предприятий необходимой информацией для принятия соответствующих управленческих решений.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Первичный учет на сельскохозяйственных предприятиях регламентирован Приказом от 21.12.2007 г. № 929 [2], Методическими рекомендациями по учету биологических активов [3] и др. Анализ этих документов показал, что они не в полной мере учитывают специфику эфиромасличной отрасли.

Проведя анализ экономической литературы по вопросам документального оформления запасов на промышленных и сельскохозяйственных предприятиях нами выделен ряд авторов, затрагивавших исследуемую проблематику:

1) Задорожный в своем учебнике [4] рассматривает документальное оформление и учет биологических активов согласно П(С)БУ 30, в том числе текущих, к которым относятся эфиромасличные культуры;

2) Михалевич С.Г. рассматривает документы по получению запасов и предлагает усовершенствованную форму журнала регистрации доверенностей [5];

3) Дуганец Н.В. рассматривает первичные документы на предприятиях сельского хозяйства при получении и выбытии минеральных удобрений, нефтепродуктов, запасных частей, семян сахарной свеклы и др. [6];

4) О.В. Мурашко рассматривает вопросы внедрения электронно-вычислительной техники и программного обеспечения для организации системы бухгалтерского учета и контроля использования материальных ресурсов на промышленных предприятиях [7].

Проведенный анализ показал, что вопросы документального оформления запасов эфиромасличных предприятий практически не рассматривались и требуют дальнейшего их изучения.

**Целью данной публикации** является раскрытие вопросов, связанных с усовершенствованием документального оформления эфиромасличного сырья и статистических форм отчетности на предприятиях АР Крым.

**Результаты.** Анализ первичных документов эфиромасличных предприятий показал, что при поступлении и выбытии эфиромасличного сырья большая часть предприятий используют формы первичных документов, утвержденные в СССР. Это связано с отсутствием в имеющихся первичных документах, утвержденных Приказом № 929 [2] информации, которая бы учитывала специфику данной отрасли. К особым реквизитам первичных документов на поступление эфиромасличного сырья можно отнести: натуральный вес эфиромасличного сырья, его зачетный вес, засоренность сырья, массовая доля листьев, стеблей, заплесневелых, прямых и почерневших листьев, общий процент скидки. Исходя из специфики работы эфиромасличных

предприятий предлагается использовать следующую номенклатуру учета эфиромасличного сырья (табл.1).

Таблица 1

## Номенклатура учета эфиромасличного сырья

Данные для учета	Использование учетных данных	Выражение		В каких носителях информация встречается впервые
		натуральное	стоимостное	
1. Поступление со стороны: - наименование - вид (сорт) - единица измерения - цена за единицу - источник поступления	Для учета партий эфиромасличного сырья	+	+	Накладная, акт о приемке сырья
2. а) Поступление с поля сырья: - наименование; - сорт; - лицо, от которого поступило сырье; - натуральный вес; - зачетный вес; - засоренность сырья; - массовая доля листьев, стеблей, заплесневелых, прямых и почерневших листьев; - общий процент скидки;	Для учета и контроля поступления сырья с поля	+		Акт на списание текущих биологических активов, акт на приемку сырья по виду
2. б) Поступление с поля семян и саженцев - наименование; - сорт; - лицо, от которого поступили; - вес (количество штук - саженцы)	Для учета и контроля поступления сырья с поля	+		Дневник поступления сельскохозяйственной продукции
3. Выбытие (реализация): - название; - вид (сорт); - количество; - единица измерения; - цена за единицу; - источник реализации	Для учета партий отправленного сырья и расчетов	+	+	Расходная накладная
4. Выбытие в производство - наименование; - единица измерения; - количество поступления; - источник поступления; - вес в кг; - количество расходования	Для контроля за нормой расходования эфиромасличного сырья в производство	+		Накладная, производственный отчет
5. Продажа с поля: - общая площадь поля; - общая площадь контрольного замера; - натуральный вес сырья с общей площади замера; - зачетный вес сырья с общей площади замера; - расчетная урожайность поля на кондиционный вес сырья с га; - общий вес сырья	Для контроля за правильностью определения урожайности поля и проданного количества сырья	+		Расходная накладная, акт о замерах поля

Предложенная номенклатура позволит провести унификацию и стандартизацию первичной документации, а также на ее основе формировать информацию о движении эфиромасличного сырья.

Выход эфиромасличного сырья напрямую зависит от площадей эфиромасличных культур. Так, с 1 га лаванды в среднем получают около 40-50ц эфиромасличного сырья, шалфея – 60-70 ц/га, кориандра – 12-13 кг плодов с гектара.

Информация о площадях эфиромасличных культур, об объемах выращенного сырья и произведенной продукции является важной для проверяющих органов в связи с использованием сельскохозяйственными предприятиями специального режима налогообложения НДС.

На сегодняшний день информация о посевных площадях эфиромасличных культур содержится в статистической форме № 4-сг «Посевные площади сельскохозяйственных культур под урожай \_\_года». Заполнение формы № 4-сг согласно Инструкции [8] проводится на основании первичных учетных документов и регистров журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

В строках 123 - 134 и 135 - 141 по видам культур указываются соответственно площади посева эфиромасличных культур текущего года (включая подсеивание с осени) и площади посева эфиромасличных культур прошлых лет [8]. Следует отметить, что эфиромасличные культуры в отчете представлены следующими видами: кориандр, шалфей, мята, лаванда, роза, фенхель, тмин и прочие эфиромасличные культуры.

В составе других эфиромасличных культур (строки 134 и 141) учитывают площади, занятые под анисом, васильками, геранью, однолетними побегими лавра, розмарином и тому подобное.

В статистической форме № 29-сг «Итоги сбора урожая сельскохозяйственных культур, плодов, ягод и винограда» отображается информация о площадях эфиромасличных культур (в га) и массе полученного урожая (эфиромасличного сырья) в центнерах. В данной форме в строках 1232 и 1234 проставляются в целом уточненные посевные площади (графа 1) и собранный с них урожай (графа 4) эфиромасличных культур отдельно по годам посева (текущего и прошлых лет). В составе эфиромасличных культур учитывают анис, васильки, герань, кориандр, лаванду, мяту, розу, шалфей, фенхель, однолетние побеги лавра, розмарин, цветы, отходы табака и тому подобное [9].

В строке 1233 (графы 1 и 4) из общего объема эфиромасличных культур выделяется кориандр, валовой сбор которого указывается в весе намолоченных и очищенных семян.

Проводя грань между двумя формами отчетности можно сделать вывод о том, что данные формы не дают полной и комплексной информации о конечных результатах работы предприятий эфиромасличной отрасли АР Крым. Это обусловлено тем, что в форме 4-сг можно увидеть посеы эфиромасличных культур в разрезе их видов, а в форме № 29-сг нельзя увидеть аналитику по культурам, собранным во время урожая. То есть, у внешних пользователей нет возможности получить полную и достоверную информацию об объемах эфиромасличного сырья в аналитическом разрезе по культурам. На наш взгляд, отсутствие такой информации связано с различными видами получаемого урожая от эфиромасличных растений. Так, от шалфея и лаванды предприятия

получают эфиромасличное сырье в виде травы, от шалфея – еще в виде семян, от кориандра – в виде плодов, от розы – в виде лепестков и т. д.

Реализация сельскохозяйственной продукции эфиромасличных предприятий находит свое отражение по коду 45 «Прочая продукция растениеводства» формы № 21-сг «Реализация сельскохозяйственной продукции»[10]. Помимо эфиромасличных культур по этому коду отражается много видов сельскохозяйственной продукции, не содержащихся в других строках отчетности. Таким образом, нельзя не только выделить продукцию, полученную от эфиромасличных культур, но и разграничить ее по видам (саженцы, трава, плоды, цветки и т.д.).

Отсутствие унифицированных форм отчетности приводит к тому, что эфиромасличные предприятия Крыма ежегодно сдают в органы статистики отчет о посадке эфиромасличных культур и движении эфиромасличного сырья в произвольной форме. Такой отчет содержит следующую информацию: отдельно площадь посева и посадки эфиромасличных культур предыдущих лет и текущего года в разрезе видов культур (га), производство посадочного материала – саженцев розы и лаванды (тыс. шт.), заготовлено сырья эфиромасличных культур - шалфея, лаванды, лепестков розы (ц), получено семян эфиромасличных культур – шалфея, укропа (кг), реализация посадочного материала. Отдельно показывается продажа эфиромасличных культур с поля (га). Унификация такой формы для всех эфиромасличных предприятий позволит обобщать информацию о видах эфиромасличного сырья в разрезе культур с целью планирования, анализа и контроля за объемами произведенного, использованного и реализованного эфиромасличного сырья.

Поэтому, можно предложить для эфиромасличных предприятий составлять отдельную форму статистической отчетности под названием «Движение эфиромасличного сырья за \_\_\_ год». Такой отчет можно предоставлять в форме, представленной в таблице 2:

Таблица 2

## «Движение эфиромасличного сырья за \_\_\_ год»

Код строки	Показатели/Виды культур	Шалфей	Лаванда	Роза	Укроп	Фенхель	Прочие		
010	Площадь посева и посадки эфиромасличных культур предыдущих лет, га								
020	Площадь посева и посадки эфиромасличных культур отчетного года, га								
025	в т.ч. молодых								
030	Производство посадочного материала, тыс. шт.	x			x	x			
035	Саженцы	x			x	x			
040	Продажа посадочного материала								
045	Саженцы	x			x	x			
050	Заготовлено сырья эфиромасличных культур, ц								

060	Получено семян эфиромасличных культур, кг		x	x					
070	Продажа на корню, га								

Использование предложенной формы отчетности за счет строк 010 и 020 позволит унифицировать и повысить аналитичность информации в разрезе отдельных видов культур, а так же увязать данные со строками 123 и 135 формы 4-сг и строками 1232 и 1234 формы №29-сг.

**Выводы.** В процессе исследования были получены следующие научные результаты:

1. Предложенная в статье номенклатура позволит повысить эффективность и аналитичность первичного учета запасов эфиромасличных предприятий;

2. Использование в практической деятельности разработанной формы статистической отчетности даст возможность бухгалтерам и экономистам унифицировать и обобщать информацию эфиромасличных предприятий о размерах площадей эфиромасличных культур, а также об объемах эфиромасличного сырья.

---

### Литература

1. Сборник нормативно-правовых актов Автономной Республики Крым № 6 от 07.08.2008 г. – С. 455.

2. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку виробничих запасів в сільськогосподарських підприємствах, затверджені наказом Міністерства агропромислової політики від 21.12.2007 р. № 929. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.minagro.kiev.ua/>.

3. Методичні рекомендації по застосуванню спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових і поточних біологічних активів в сільськогосподарських підприємствах, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 21.02. 2008 р. №73. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.minagro.kiev.ua/>

4. Задорожний З.В. Облік в галузях економіки. //З.В. Задорожний, Є.К. Ковальчук, В.М. Панасюк. [Навчальний посібник]– К: «Хай-Тек Прес», 2011. - 360 с.

5. Михалевич С.Г. Первинний облік надходження виробничих запасів та шляхи його удосконалення. //Інноваційна економіка: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/inek/2010\\_5/99.pdf](http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/inek/2010_5/99.pdf).

6. Дуганець Н.В. Методичні підходи до обліку виробничих запасів в бурякосійних господарствах. //Сталий розвиток економіки: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.nbuuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/sre/2011\\_1/211.pdf](http://www.nbuuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2011_1/211.pdf).

7. О.В. Мурашко. Облік використання матеріальних запасів на виробництві в умовах впровадження ЕОМ. [Електронний ресурс] – Режим доступу: [http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc\\_Gum/Menedzhment/2008\\_10/murash.htm](http://www.nbuu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Menedzhment/2008_10/murash.htm).

8. Инструкция относительно заполнения формы государственного статистического наблюдения N 4-сг "Посевные площади сельскохозяйственных культур под урожай 200\_ года" (годовая), утвержденная приказом Государственного комитета статистики Украины от 27 августа 2008 г. N 296. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/ru/forms-and-blanks/statistic/148.html>.

9. Инструкция относительно заполнения форм государственных статистических наблюдений N 29-сг "Итоги сбора урожая сельскохозяйственных культур, плодов, ягод и винограда на 1 декабря 200\_ года" (годовая) и N 29-сг (мелиорация) "Сбор урожая сельскохозяйственных культур на 1 декабря 200\_ года" (годовая), утвержденная приказом Государственного комитета статистики Украины от 27 августа 2008 г. N 296. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/ru/forms-and-blanks/statistic/148.html>.

10. Инструкция относительно заполнения форм государственных статистических наблюдений N 21-заг "Реализация сельскохозяйственной продукции за январь - 200\_ года" (месячная) и N 21-заг "Реализация сельскохозяйственной продукции за 200\_ год" (годовая), утвержденная приказом Государственного комитета статистики Украины от 27 августа 2008 г. N 296. [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/ru/forms-and-blanks/statistic/148.html>.

---

### Summary

**The main directions of documentation improvement of essential-oil raw-materials at the enterprises of Crimea / Sorokina O.S.**

*The article is devoted to the questions of documentation improvement of raw-materials on enterprises of essential-oil branch of Crimea. The form of statistical reporting of the essential-oil enterprises is providing.*

**Keywords:** essential-oil raw-materials, essential-oil enterprises, document, statistical reporting.