

МРПТИ 06.35.31

JEL M41, Q13

**THE PROBLEMS OF ACCOUNTING AND REPORTING OF SMALL
BUSINESS IN KAZAKHSTAN**

N. Baiboltaeva,

Candidate of Economic Sciences, Professor
NAO "Kazakh National Agrarian University"
Almaty, Republic of Kazakhstan

A. Makulova,

Doctor of Economics Sciences, Professor
JSC "University Narxoz"
Almaty, Republic of Kazakhstan

A. Saparbayev,

Doctor of Economics Sciences, Professor
Almaty, Republic of Kazakhstan

ABSTRACT

Purpose – The purpose of the study is to develop guidelines for improving accounting and reporting in peasant (farmer) farms - small businesses in agriculture.

Methodology – in the course of research and analysis of information, abstract-logical, monographic economic and statistical methods are used.

Originality/value – the article presents the results of the study, justifies the expediency of applying the simplified accounting model. It is shown that these problems can practically be solved by developing accounting registers that meet the requirements of modern legislation in the republic and make it possible to take full account of the economic activities of small businesses - peasant (farm) enterprises.

Findings – peasant (farm) enterprises - small businesses in the agriculture of the republic currently need a more effective regulatory framework governing the organization of accounting and reporting, according to their specificity. Accounting should be simple, but at the same time allow to obtain complete and reliable information about the ongoing processes in the current economic activity for the operational management of these processes

Key words – Small business entities, peasant (farm) farming, simplified accounting, simplified reporting national financial reporting standards, source documents, accounting registers.

УДК 631.162

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КАЗАХСТАНА**

Н.А. Байболтаева,

кандидат экономических наук, профессор
НАО «Казахский национальный аграрный университет»
г. Алматы, Республика Казахстан

А.Т. Макулова,

доктор экономических наук, профессор
АО «Университет Нархоз»
г. Алматы, Республика Казахстан

А.Д. Сапарбаев,

доктор экономических наук, профессор
г. Алматы, Республика Казахстан

АННОТАЦИЯ

Цель исследования – разработка методических рекомендаций по совершенствованию учета и отчетности в крестьянских (фермерских) хозяйствах – субъектах малого предпринимательства в сельском хозяйстве.

Методология исследования – в ходе исследования и анализа информации использованы абстрактно-логический, монографический экономико-статистический методы.

Оригинальность/ценность – в статье представлены результаты исследования, обоснована целесообразность применения модели упрощенного бухгалтерского учета. Показано, что эти проблемы практически могут быть решены разработкой регистров бухгалтерского учета, соответствующих требованиям современного законодательства в республике и позволяющих наиболее полно учитывать хозяйственную деятельность субъектов малого предпринимательства – крестьянских (фермерских) хозяйств.

Выводы – крестьянские (фермерские) хозяйства – субъекты малого предпринимательства в сельском хозяйстве республики в настоящее время нуждаются в более эффективной нормативной базе, регламентирующей организацию бухгалтерского учета и отчетности соответственно с их спецификой. Учет должен быть простым, но в то же время позволять получать полную и достоверную информацию о происходящих процессах в текущей хозяйственной деятельности для оперативного управления этими процессами.

Ключевые слова – субъекты малого предпринимательства, крестьянское (фермерское) хозяйство, упрощенный бухгалтерский учет, упрощенная отчетность, национальные стандарты финансовой отчетности, первичные документы, учетные регистры.

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночных отношений произошли существенные изменения в сельском хозяйстве Республики Казахстан. В настоящее время в данной отрасли различают несколько видов сельскохозяйственных формирований: акционерное общество, товарищество с ограниченной ответственностью (ТОО), крестьянские (фермерские) хозяйства (КФХ) и производственные кооперативы. Среди них наибольший удельный вес в республике занимают крестьянские (фермерские) хозяйства – субъекты малого предпринимательства, доля которых составляет 93,3% [1].

Предпринимательский кодекс Республики Казахстан (от 29 октября 2015 года № 375-V с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2016г.) устанавливает критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого и среднего предпринимательства. Согласно данного кодекса субъект малого предпринимательства – это крестьянское (фермерское) хозяйство, образованное членами одной семьи, площадь земельного участка которого не превышает 200 га, со среднегодовой численностью работников не более пятидесяти человек и общей стоимостью активов в среднем за год не свыше шестидесятитысячекратного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года [2, с.26].

Крестьянские (фермерские) хозяйства – субъект малого предпринимательства сегодня занимают особое место в рыночной экономической системе Казахстана наряду с другими видами аграрных формирований. Они играют большую роль в сохранении и развитии сельских территорий, в решении демографических проблем, сокращении безработицы на селе, являются основой продовольственной безопасности страны, поэтому развитие фермерского сектора является одним из приоритетных направлений государственной политики.

Государство содействует развитию и защите отечественного крестьянского или фермерского рынка.

Оказание финансовой поддержки начинающим субъектам малого бизнеса в Республике Казахстан проводится по различным направлениям с максимальным использованием всех имеющихся финансовых инструментов – субсидий, кредитов, лизинга.

Основной формой государственной поддержки является субсидирование части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным в казахстанских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах.

Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» предусмотрен специальный (упрощенный) налоговый режим для крестьянского (фермерского) хозяйства [3].

Развитие малого предпринимательства в сельском хозяйстве вносит принципиальное изменение в постановку бухгалтерского учета, являющегося одним из основных источников информации для принятия их пользователями управленческих и экономических решений.

В качестве мер нормативно-правового регулирования развития малого и среднего предпринимательства предусматриваются, в частности, и такие меры, как упрощенная система ведения бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий, осуществляющих отдельные виды деятельности, упрощенные правила ведения налогового учета.

Согласно Предпринимательскому кодексу Республики Казахстан крестьянские или фермерские хозяйства – субъекты малого предпринимательства ведут бухгалтерский учет и составляют финансовую отчетность в упрощенном порядке [2].

Организация бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме впервые была определена законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». В законе указано, что крестьянские (фермерские) хозяйства – субъекты малого предпринимательства, самостоятельно принявшие решение о ведении бухгалтерского учета и финансовой отчетности, вправе осуществлять ведение такого учета в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности (НСФО), утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан № 50 от 31 января 2013 года [4].

Данный стандарт определяет принципы и качественные характеристики финансовой отчетности, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства [5].

Бухгалтерский учет и отчетность сельскохозяйственной организации осуществляется с целью обеспечить заинтересованных лиц информацией, которая может быть полезной при принятии соответствующих экономических решений. Данная цель и определяет важность организации бухгалтерского учета и составления отчетности в сельскохозяйственных организациях [6].

Прозрачная и доступная информация об экономическом положении КФХ необходима для глав фермерских хозяйств, чтобы иметь возможность анализировать результаты хозяйственно-финансовой

деятельности, вовремя выявлять существенные недостатки в процессе ее осуществления и легко устранять их, сопоставлять и анализировать стадии производственного процесса и конечные финансовые результаты в сравнении с другими субъектами аграрного бизнеса [7].

Основываясь на анализе рассмотренных выше законодательных и нормативных источников, следует отметить, что для реализации поставленных ими задач на уровне государства до сих пор отсутствует научно-обоснованная методика организации бухгалтерского учета и составления отчетности в крестьянских (фермерских) хозяйствах республики. Мало освещена проблема учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах в научной литературе и периодической печати.

Бухгалтерский учет в фермерских хозяйствах необходимо вести в первую очередь для: обеспечения эффективности работы хозяйства; расчета налоговой базы по различным видам налогов; кредитования; планирования им своей производственной деятельности; получения информации об имеющемся в хозяйстве имуществе, затратах, объемах производства продукции и поступлениях доходов от реализации; статистического учета и отчетности; представления в государственные учреждения информации о результатах производственно-хозяйственной деятельности; учета выращенной продукции; ведения расчетов с членами хозяйства и третьими лицами; анализа результатов деятельности; контроля состояния и движения хозяйственных средств, их источников, сохранности собственности КФХ; предупреждения возможных диспропорций в их производственно-хозяйственной и финансовой деятельности [8].

Отраслевая специфика, необходимость быстро реагировать на постоянно меняющиеся условия функционирования крестьянского (фермерского) хозяйства – субъекта малого предпринимательства обуславливают особую актуальность разработки и внедрения единой универсальной модели учета в них.

В связи с этим назрела острая потребность в разработке модели ведения упрощенного бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, включающей методические рекомендации и формы регистров по учету материальных, трудовых и финансовых ресурсов применительно к современным требованиям учета и налогообложения.

МЕТОДИКА

Специфичность рассматриваемой формы хозяйствования создает дополнительные сложности в выборе форм и методов ведения учета, которые зависят от масштабов производства и вида деятельности.

При разработке методики учета для крестьянских (фермерских) хозяйств следует учитывать особенности их функционирования. Оно должно строиться на следующих принципах [9]:

- отсутствие необходимости в ведении первичного учета внутрихозяйственных операций;
- ведение учета на основе применения учетных регистров в виде книг и журналов;
- применение упрощенного плана счетов при отражении операций методом двойной записи;
- необходимость балансового обобщения информации о деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства – составление отчетности.

На наш взгляд, их можно дополнить следующими:

- однотипность применяемых регистров достигается путем их разработки и унификации,
- простота заполнения регистров с целью возможности их применения неквалифицированными специалистами;
- минимальная трудоемкость;
- наличие в них показателей, необходимых для формирования отчетности в налоговые, статистические и другие контролирующие органы, а также для управления фермерским хозяйством.

В связи с этим назрела потребность в изучении действующих методик бухгалтерского учета в КФХ и разработке модели ведения упрощенного бухгалтерского учета в них, включающей методические рекомендации и формы регистров применительно к современным требованиям учета и налогообложения.

Проведенные исследования в южных регионах Республики Казахстан (Алматинская, Жамбылская области) показали, что в крестьянских (фермерских) хозяйствах, являющихся субъектами малого предпринимательства, автоматически введена организация учета крупных хозяйствующих субъек-

тов. У них не используются возможности упрощения учета, которые определены законодательными и нормативными актами по учету и отчетности. Например, в крестьянских (фермерских) хозяйствах значительно меньше объектов учета, хозяйственно-финансовых операций, что создает благоприятные возможности для упрощения учета производственных запасов, затрат, реализации, расчетов, фондов, финансовых результатов.

Исходя из вышеизложенного нами разработана методическая рекомендация по организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в крестьянских (фермерских) хозяйствах – субъектах малого предпринимательства в сельском хозяйстве.

При разработке рекомендации нами были учтены те обстоятельства, что субъект малого предпринимательства в сельском хозяйстве – крестьянское (фермерское) хозяйство является юридическим лицом, не применяющим упрощенную систему налоговой базы. Им необходимо самостоятельно вести бухгалтерский учет в наиболее упрощенном виде с использованием счетов и метода двойной записи, иметь упрощенные формы финансовой отчетности, определяющие наличие материальных и денежных ресурсов и источников их образования, а также результатов хозяйственной деятельности.

Организационная структура учетного процесса, которая является элементом учетной политики субъекта, должна строиться на принципах полной централизации. Она заключается в том, что в бухгалтерии хозяйства ведется полный цикл учетных работ от заполнения первичных документов до оформления всех учетных регистров и составления финансовой отчетности. При этом субъекту необходимо применять упрощенную форму бухгалтерского учета с использованием регистров, предусмотренных Национальным стандартом финансовой отчетности (НСФО).

Для упрощения учета в субъекте малого предпринимательства – на базе типового плана счетов [10] предлагаем разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций. В результате объединения в учете однородных по экономическому содержанию и различных по видам хозяйственных средств (активов), их источников, затрат на производство количество синтетических счетов можно существенно сократить.

Исходя из вышеизложенного крестьянское (фермерское) хозяйство – субъект малого предпринимательства в сельском хозяйстве может использовать следующий сокращенный рабочий план счетов (таблица 1).

Таблица 1– Сокращенный рабочий план счетов, используемый крестьянским (фермерским) хозяйством – субъектом малого предпринимательства в сельском хозяйстве

I - РАЗДЕЛ. АКТИВЫ	
1010	«Денежные средства в кассе»
1030	«Денежные средства на текущих банковских счетах»
1060	«Прочие денежные средства»
1210	«Задолженность покупателей и заказчиков»
1250	«Дебиторская задолженность работников»
1280	«Прочая дебиторская задолженность»
1290	«Резервы по сомнительным требованиям»
1310	« Сырье и материалы»
1320	«Готовая продукция»
1330	«Товары»
1340	«Незавершенное производство»
1350	«Прочие запасы»
1610	«Авансы выданные»
1620	«Расходы будущих периодов»
2010	«Финансовые инвестиции»
2410	«Основные средства»
2420	«Амортизация основных средств»
2510	«Биологические активы»
2710	«Нематериальные активы»
2720	«Амортизация нематериальных активов»

оканчание таблицы 1

2930	«Незавершенное строительство»
2940	«Прочие долгосрочные активы»
II – РАЗДЕЛ. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
3010	«Кредиты банков и внебанковских учреждений»
3030	«Кредиторская задолженность по дивидендам и доходам участников»
3110	«Обязательства по налогам»
3210	«Обязательства по социальному страхованию»
3220	«Обязательства по пенсионным отчислениям»
3310	«Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»
3350	«Задолженность по оплате труда»
3360	«Задолженность по аренде»
3380	«Вознаграждения к выплате»
3390	«Прочая кредиторская задолженность»
3510	«Авансы полученные»
3520	«Доходы будущих периодов»
3540	«Прочие обязательства»
III – РАЗДЕЛ. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
5010	«Уставный капитал»
5110	«Неоплаченный капитал»
5410	«Резервный капитал, установленный учредительными документами»
продолжение таблицы 1	
5420	«Резерв на переоценку основных средств и нематериальных активов»
5460	«Прочие резервы»
5510	«Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»
5520	«Нераспределенный прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет»
5610	«Итоговая прибыль (итоговый убыток)»
IV – РАЗДЕЛ. ДОХОДЫ	
6010	«Доход от реализации продукции и оказания услуг»
6110	«Доходы по вознаграждениям и дивидендам»
6130	«Доходы от финансовой аренды»
6160	«Прочие доходы от финансирования»
6210	«Доходы от выбытия активов»
6220	«Доходы от безвозмездно полученных активов»
6280	«Прочие доходы»
V - РАЗДЕЛ. РАСХОДЫ	
7010	«Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»
7110	«Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»
7210	«Административные расходы»
7310	«Расходы по вознаграждениям»
7410	«Расходы по выбытию активов»
7470	«Прочие расходы»
7710	«Расходы по корпоративному подоходному налогу»
VI – РАЗДЕЛ. СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА	
8110	«Основное производство»
8410	«Накладные расходы»
Примечание: подготовлен на основании типового плана счетов [10]	

Для оформления хозяйственных операций в субъекте малого предпринимательства могут применяться типовые и специализированные формы первичных документов.

Для расчета с персоналом субъект может использовать *расчетную ведомость по оплате труда*, в которую по каждому работнику указываются виды оплат и удержаний и причитающаяся сумма к выдаче.

Субъект малого предпринимательства, не применяющего упрощенную систему налоговой базы, должен использовать преимущества организации учета в нем, предусмотренного вышеуказанным нормативным документом. Например, доходы и расходы субъекта могут признаваться методом *начисления*, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы и убытки – когда они понесены.

В соответствии с НСФО для начисления амортизации могут применяться следующие методы [5]:

- равномерный (прямолинейный) метод списания;
- производственный метод;
- метод ускоренного списания.

Субъект малого предпринимательства согласно НСФО может выбрать метод равномерного (прямолинейного) списания.

Товарно-материальные запасы оцениваются, согласно МСБУ 2 «Запасы», одним из трех методов: метод средневзвешенной стоимости; ФИФО, метод специфической идентификации [11].

А в субъекте малого предпринимательства можно использовать наиболее простой метод *средневзвешенной стоимости*.

ОБСУЖДЕНИЕ

Вопросы организации и развития учета и отчетности в крестьянских (фермерских) хозяйствах – субъектах малого предпринимательства нашли отражение в зарубежной литературе, посвященной развитию агроформирования. Мы присоединяемся к мнению российского ученого Э.Н.Фахретдиновой, которая предоставляет крестьянским (фермерским) хозяйствам право самостоятельного выбора формы бухгалтерского учета, принимая во внимание следующие факторы [12]:

- размеры хозяйства;
- специализация;
- юридический статус;
- наличие и численность наемных работников;
- квалификация главы крестьянского (фермерского) хозяйства в области бухгалтерского учета.

Среди них в особую группу предлагаем выделить: юридический статус, режим налогообложения и получение субсидий, которые определяют обязательность организации бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Считаем необходимым установить влияние данных факторов на объем нужной учетной информации.

В отрасли сельского хозяйства особое значение приобрели вопросы совершенствования учета таких объектов, как животные и растения, в зарубежной практике объединяемых в группу «биологические активы» [13].

Порядок учета, составления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах устанавливает МСФО 41 «Сельское хозяйство».

В связи с появлением в бухгалтерском учете новой учетной категории – «биологические активы» возникла необходимость корректировки казахстанской учетной практики в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Согласно данного стандарта биологические активы - это созданные в результате прошлых фактов хозяйственной жизни (изменений, трансформаций) растения и животные, пригодные для дальнейшей (управляемой и извлекаемой со стороны организации) биотрансформации с целью получения экономических выгод [11].

Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» по определению признания и оценки предприятию следует признавать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию, только когда [11]:

- (а) оно контролирует актив в результате прошлых событий;
- (б) существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с этим активом;
- (в) справедливая стоимость или первоначальная стоимость актива поддается надежной оценке.

Помимо существующих в МСФО (IAS) 41, считаем необходимым установить дополнительные критерии для признания актива в качестве биологического [14]:

- актив должен быть использован в сельскохозяйственной деятельности организации;
- актив может быть передан другим организациям или принят в аренду.

Одним из ключевых моментов в учете биологических активов и сельскохозяйственной продукции является их стоимостная оценка. Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологический актив оценивается при первоначальном отражении в учете и на каждую отчетную дату по его справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на реализацию, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается надежной оценке. В последнем случае предприятие должно оценивать биологические активы по первоначальной стоимости [15].

Субъекту малого предпринимательства, осуществляющего производство продукции (работ, услуг) для ведения текущего учета, предлагаем использовать регистры, предусмотренные национальным стандартом финансовой отчетности (НСФО), которые максимально упрощены и не вызывают затруднений при использовании на практике [5]:

- Ведомость учета денежных средств – форма В-1;
- Ведомость учета запасов – форма В-2;
- Ведомость учета финансовых инвестиций – форма В-3;
- Ведомость учета с подотчетными лицами – форма В-4;
- Ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками – формы В-5;
- Ведомость учета расчетов с поставщиками – форма В-6;
- Ведомость учета расчетов и прочих операций – форма В-8;
- Ведомость учета биологических активов – форма В-9;
- Ведомость учета движения основных средств и нематериальных активов – форма В-10;
- Ведомость учета амортизационных отчислений по основным средствам нематериальным активам – форма В-11;
- Ведомость учета затрат отчетного периода – форма В-12.

Обобщение итогов по оборотам в применяемых ведомостях производится в сводной ведомости по форме В-14, на основании которой составляется бухгалтерский баланс.

Сводная ведомость является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. Для определения финансового результата за отчетный период субъект использует таблицу расчета финансового результата, на основании которого составляется отчет о прибылях и убытках. Заполнение книг и ведомостей осуществляется в соответствии с Правилами заполнения книг и ведомостей.

На основании Книги определяется наличие имущества и денежных средств, а также их источников у субъекта на определенную дату и составляется финансовая отчетность. Она содержит все применяемые субъектом бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности субъекта основывается на принципах начисления и непрерывности, а также на качественных характеристиках таких как, понятность, уместность, надежность, сопоставимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, полнота, и отражает не только юридическую форму, но и экономическую сущность операций, которые делают информацию, отраженную в финансовых отчетах, полезной для пользователей при принятии ими управленческих и экономических решений.

Согласно НСФО финансовая отчетность субъекта малого предпринимательства включает в себя [5]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- пояснительную записку и примечания.

В финансовой отчетности отражаются соответствующие данные за предыдущий период. Выгоды, извлекаемые из информации, должны превышать затраты по ее предоставлению.

Каждая существенная статья должна представляться в финансовой отчетности отдельно. Активы и обязательства не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается в соответствии с положениями Национального стандарта финансовой отчетности или МСФО. Несущественные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера или назначения и могут не представляться отдельно.

Субъект малого предпринимательства, не применяющий упрощенную систему налоговой базы, представляет финансовую отчетность, состоящую из *бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках*, в сроки, предусмотренные для представления декларации по подоходному налогу.

Бухгалтерский баланс отражает имеющиеся у субъекта активы, собственный капитал, обязательства.

В бухгалтерском балансе субъекта малого предпринимательства может не классифицировать активы и обязательства на долгосрочные и текущие.

Ниже нами предлагается примерная структура бухгалтерского баланса сельскохозяйственной организации, являющегося субъектом малого предпринимательства (таблица 2).

Таблица 2– Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018года

тыс. тенге			
Активы	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Денежные средства	01	3074,2	337,5
Финансовые инвестиции	02	1317,6	-
Дебиторская задолженность	03	2533,0	146,7
Запасы	04	613,4	350,8
Основные средства	05	19054,2	1149,2
Биологические активы	10	1126,2	245,0
Нематериальные активы	11	565,4	110,0
Прочие активы	12	1407,8	-
Баланс (всего)		29691,8	2339,2
Обязательство и капитал	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Обязательство			
Финансовые обязательства	13	1000,0	-
Обязательства по налогам	14	530,1	38,4
Кредиторская задолженность	15	118,1	57,0
Прочие обязательства	16	258,0	-
Итого обязательств	20	1906,2	95,4
Капитал			
Уставный капитал	21	19632,5	800,0
Резервы	22	986,2	195,2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток.)	23	7166,9	1248,6
Итого капитал	30	27785,6	2243,8
Баланс (стр. 20 + стр. 30)		29691,8	2339,2

Руководитель _____
 фамилия, имя, отчество) (подпись) Бухгалтер _____
 (фамилия, имя, отчество) (подпись)

Крестьянские (фермерские) хозяйства – субъекты малого предпринимательства, не применяющие упрощенную систему определения налоговой базы, могут составлять отчет о Прибылях и убытках по формату, предусмотренному в НСФО . В таблице 3 предлагается отчет о Прибылях и убытках крестьянского (фермерского) хозяйства, являющегося субъектом малого предпринимательства.

Таблица 3 – Отчет о Прибылях и убытках 31 декабря 2017 г.

тыс. тенге			
Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	01	166406,3	25126,2
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	02	127925,4	20160,4
Валовая прибыль (стр. 01 - стр. 02)	03	38480,9	4965,8
Доходы от финансирования	04	-	-

оканчание таблицы 3

Прочие доходы	05	-	
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	06	12525,6	969,8
Административные расходы	07	14091,3	1616,3
Расходы на финансирование	08	4697,1	646,4
Прочие расходы	09	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 03 + стр. 04 + стр. 05 - стр. 06 - стр. 07 - стр. 08 - стр. 09)	10	7166,9	1733,3
Расходы по корпоративному подоходному налогу	11	1075,0	260,0
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 10-стр. 11)	20	6091,9	473,3

Руководитель _____
(фамилия, имя, отчество) (подпись) Бухгалтер _____ (фамилия, имя, отчество) (подпись)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, можно сделать вывод о том, что учет – это неотъемлемая и обязательная функциональная деятельность крестьянского (фермерского) хозяйства, обеспечивающая в то же время контроль производства, наличия и использования материальных, трудовых и денежных средств. Поэтому главе хозяйства или другому лицу, осуществляющему учет, необходимо: обязательно определять экономическую целесообразность и выгодность того или иного хозяйственного действия прежде, чем приступить к его реализации; уметь правильно в момент совершения хозяйственной операции (сделки) составлять первичные документы, на основании которых вести записи в соответствующих упрощенных регистрах бухгалтерского учета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Сельское, лесное и рыбное хозяйства в Республике Казахстан /Статистический сборник / на казахском и русском языках / 248 с. Агентство статистики Республики Казахстан www.stat.gov.kz
- 2 Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.12.2016 г.) [https:// online.zakon.kz/ Document/doc_id=38259854#pos=0;0](https://online.zakon.kz/Document/doc_id=38259854#pos=0;0)
- 3 Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (с изменениями и дополнениями от 04.02 2016) - Астана: 2016 – 709 с.
- 4 Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 26.12. 2012). – Астана, 2013. – С. 5.
- 5 Национальный стандарт финансовой отчетности. – Алматы: ИД БИКО, 2013. – С. 3–20.
- 6 N. A. Bayboltaeva, A. K. Aitanaeva, A. E. Imataeva, G. S. Zhumanova, A. T. Makulova, R.A. Tulegenova Issues of accounting policy formation of agricultural organizations in Republic of Kazakhstan. Life Science Journal (LSJ). 2014 – с. 736
- 7 Тришканова И.Е., Мосунова Е.Л. (2011) Выбор формы бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах // Учетно-аналитические инструменты, развития инновационной экономики: материалы II международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. – Княгино; 2011. -Т. Г - С. 22-25
- 8 Нестерук О.А. Развитие бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах: дис. ... канд. экон. наук / Ростовский государственный университет. – Ростов на Дону, 2009. – 180с.
- 9 N. Baiboltayeva, A. Bolysbayeva (2014) Accounting problems of peasant (farmer) farms in Kazakhstan. Материалы Международной научно-практической конференции «Финансово-экономические проблемы развития сельских территорий». - Украина, 2014

10 Типовой план счетов: методические рекомендации по составлению корреспонденции счетов// Библиотека бухгалтера и предпринимателя. – Алматы: ИД «БИКО», 2007. – 88 с.

11 Методические рекомендации по применению международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности– Алматы: ИД БИКО, 2008. – 248с.

12 Фахретдинова Э.Н. Развитие методического обеспечения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах: дис. ... канд. экон. наук / Казанский государственный аграрный университет. - Казань, 2011. - 207с.

13 Nesipkul Bayboltaeva, Abdizhappar Saparbayev, Aygul Ismailova, Aiyimzhan Makulova, Aliya Imatayeva Problems of Accounting and Reporting of Small Agricultural Businesses in The Republic of Kazakhstan. The Journal of Social Sciences Research Special Issue 3, 2018 – p. 73

14 Nesipkul Abdualievna Bayboltaeva, Aimzhan Tulegenovna Makulova, Kurmankul Abaeva, Balsheker Ashikbaevna Alibekova, Asem Bolysbayeva Problems of Development of Accounting on Peasant (Farm) Enterprises in Republic of Kazakhstan Asian Social Science Home Vol 11, No 14 (2015) – с.211

15 Байболтаева Н.А., Макулова А.Т. (2013) Проблемы учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции в Республике Казахстан в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки) №1 (21), Том 1. – Україна 2013 с. 327-336.

REFERENCES

1 Agriculture, Forestry and Fisheries in the Republic of Kazakhstan / Statistical Digest / in Kazakh and Russian / 248 pp. Statistics Agency of the Republic of Kazakhstan www.stat.gov.kz

2 The Code of the Republic of Kazakhstan dated October 29, 2015 No. 375-V "Entrepreneurship Code of the Republic of Kazakhstan" (as amended on 28.12.2016) https://online.zakon.kz/-Document/?doc_id=38259854#pos=0;0

3 The Code of the Republic of Kazakhstan "On taxes and other mandatory payments to the budget" (with changes and additions from 04.02.2016) - Astana: 2016 - 709 s

4 The Law of the Republic of Kazakhstan "On Accounting and Financial Reporting". Astana: 2007. 32 ps.

5 National Financial Reporting Standard. - Almaty: Publishing house "BIKO", 2013. - P. 3-20

6 N. A. Bayboltaeva, A. K. Aitanaeva, A. E. Imataeva, G. S. Zhumanova, A. T. Makulova, R.A. Tulegenova Issues of accounting policy formation of agricultural organizations in Republic of Kazakhstan. Life Science Journal (LSJ). 2014 – с. 736

7 Trishkanova IE, Mosunova E.L. (2011) Choice of the form of accounting in peasant (farmer) economies // Accounting and analytical tools, development of innovative economy: materials of the II International Scientific and Practical Conference of Students and Young Scientists. - The Princess; 2011. -T. G - S. 22-25

8 Nesteruk O.A. The development of accounting in peasant (farms: thesis ... Candidate of Economic Sciences / Rostov State University. - Rostov on Don, 2009. – 180 s.

9 N.Baiboltayeva, A.Bolysbayeva Accounting problems of peasant (farmer) farms in kazakhstan Materials of the International Scientific and Practical Conference "Financial and Economic Problems of Rural Territories Development" Ukraine, 2014

10 Типовой план счетов: Методические рекомендации по составлению корреспонденции счетов .. In library of the accountant and the entrepreneur. Almaty: Biko.2007– 88 s

11 Methodical recommendations on the application of international standards of accounting and financial reporting. Almaty: Publishing house BIKO, 2008. – 248

12 Fakhretdinova E.N. Development of methodological support of accounting in peasant (farm) farms: dis. ... cand. econ. Sciences / Kazan State Agrarian University. - Kazan, 2011. - 207s.

13 Nesipkul Bayboltaeva, Abdizhappar Saparbayev, Aygul Ismailova, Aiyimzhan Makulova, Aliya Imatayeva Problems of Accounting and Reporting of Small Agricultural Businesses in The Republic of Kazakhstan The Journal of Social Sciences Research Special Issue 3 2018 – p.73

14 Nesipkul Abdualievna Bayboltaeva, Aimzhan Tulegenovna Makulova, Kurmankul Abaeva, Balsheker

Ashikbaevna Alibekova, Asem Bolysbayeva Problems of Development of Accounting on Peasant (Farm) Enterprises in Republic of Kazakhstan Asian Social Science Home Vol 11, No 14 (2015) - with .211

15 Baiboltaeva N.A., Makulova A.T. Problems of Accounting for Biological Assets and Agricultural Products in the Republic of Kazakhstan in Accordance with the Requirements of IAS 41 "Agriculture" Zbirnik naukoviches prac Taurian State Agrotechnological University (Economical Science) №1 (21) Volume 1 - Ukraine 2013 p. 327-336.

Түйін

Мақалада зерттеу нәтижелері келтірілді және ауылшаруашылығындағы шағын кәсіпкерлік субъектілерінде жеңілдетілген бухгалтерлік есеп жүргізу моделін қолдану қажеттілігі негізделді. Сондай-ақ, бұл мәселелердің қазіргі кезде республикамызда басшылыққа алынып жүрген заңдық құжаттардың талаптарына сай және шағын кәсіпкерлік субъектілерінің (шаруа қожалықтарының) шаруашылық қызметін толығырақ есепке алуға мүмкіндік беретін бухгалтерлік есеп регистрлерін жасау арқылы шешімін табатындығы көрсетілді.

Summary

The article presents the results of the study, the expediency of applying the simplified accounting model is justified. It is shown that these problems can practically be solved by the development of accounting registers that meet the requirements of the modern legislation in the country and allow the fullest consideration of the economic activities of peasant (farm) farms.