

ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ОТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ – СУТЬ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В УКРАИНЕ

М. В. Ермолаева

Полтавская государственная аграрная академия

г. Полтава, Украина

(г. Полтава, ул. Г. Сковороды, 1/3, 36003, e-mail: mv666@inbox.ru)

***Ключевые слова:** доходы, затраты, финансовые результаты, план счетов.*

***Аннотация.** В статье проанализированы нормативные акты, которые регулируют порядок ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в Украине, сделана попытка сформулировать определение термина «чрезвычайное событие» с точки зрения финансового учета, внесены предложения относительно отображения доходов и затрат от чрезвычайных ситуаций на счетах бухгалтерского учета.*

EARNINGS AND COSTS FROM EXTRAORDINARY EVENTS - THE ESSENCE AND FEATURES OF ACCOUNTING IN UKRAINE

M. V. Yermolaieva

Poltava State Agrarian Academy

Poltava, Ukraine

(Poltava, Str. Skovoroda. 1/3, 36003, e-mail: mv666@inbox.ru)

***Key words:** earnings, costs, financial results, chart of accounts.*

***Summary:** The article analyzes the regulations that govern the liquidation of consequences of emergencies in Ukraine is an attempt to formulate a definition of the term «extraordinary event» in terms of accounting, made proposals on display revenues and cost of emergency in the accounts.*

(Поступила в редакцию 22.06.2016г.)

Введение. Сельское хозяйство Украины является отраслью, которая сегодня стабильно работает. В отличие от других отраслей экономики сельское хозяйство имеет ряд особенностей ведения бизнеса. Во-первых, это сезонный характер производства, что ведет за собой неравномерное распределение доходов и затрат в течение года, во-вторых, эффективность аграрного бизнеса напрямую зависит от природно-климатических условий территории, на которой он ведется.

Вследствие воздействия неблагоприятных погодных условий сельскохозяйственные предприятия часто несут существенные затраты, связанные с ликвидацией последствий таких условий, дополнительные затраты по пересеву сельскохозяйственных культур.

Поэтому перед бухгалтерской службой стоит задача правильного определения причины возникновения таких дополнительных затрат и отображения их в учете.

Цель работы: изучить сущность термина «чрезвычайное событие» и разработать направления по совершенствованию отображения доходов и затрат, которые могут возникнуть в связи с чрезвычайной ситуацией, на счетах бухгалтерского учета.

Материал и методика исследований. При написании статьи проводилось изучение нормативно-правовых актов и законодательства Украины, научных исследований Чижишина О. И., Грачевой Р., Нашкерской Г. В., Ткаченко Н. М.

Результаты исследований и их обсуждение. В процессе хозяйствования субъекты бизнеса осуществляют различные виды деятельности. Согласно Международному стандарту финансовой отчетности 7 «Отчет о движении денежных средств» предприятия осуществляют операционную, инвестиционную и финансовую деятельность.

Согласно МСФО 7 операционная деятельность – это основная деятельность субъекта хозяйствования, которая приносит доход, а также другие виды деятельности, которые не являются инвестиционной или финансовой.

Инвестиционная деятельность – это приобретение и продажа долгосрочных активов, а также прочих инвестиций, которые не являются эквивалентами денежных средств.

Финансовая деятельность – это деятельность, которая является причиной изменения размера и состава вложенного капитала и займов субъекта хозяйствования [1].

Кроме названных видов деятельности у сельскохозяйственных предприятий возникают особые виды деятельности, связанные с ликвидацией последствий, возникающих после воздействия неблагоприятных погодных условий – засухи, града, заморозков и др.

В результате таких событий предприятия могут понести значительные затраты и убытки, а в отдельных случаях получить доходы. В бухгалтерском учете такие события принято называть чрезвычайными.

Следует отметить, что в действующих нормативных актах, регулирующих методику и методологию финансового учета Украины, отсутствует четкое определение термина «чрезвычайные события». Данный термин трактуется другими нормативными актами. Трактовка термина отображена в таблице.

Как видно из таблицы, бухгалтерское определение сущности чрезвычайного события дается только в методических рекомендациях по анализу и оценке финансового состояния предприятий Центрально-

го союза потребительских сообществ Украины. Эти методические рекомендации являются отраслевыми и применяются только в системе потребительской кооперации. В связи с этим возникает необходимость сформулировать определение сути чрезвычайного события, которое было бы универсальным для отображения в учете сельскохозяйственного предприятия.

Таблица – Сущность термина «чрезвычайное событие» в нормативных актах Украины

Определение термина 1	Нормативный акт 3
<p>Чрезвычайное событие – событие, связанное с космической деятельностью, которое привело к гибели людей или причинило им тяжелые телесные повреждения, а также привело к уничтожению имущества граждан, предприятий, учреждений и организаций или нанесло существенный ущерб окружающей среде</p>	<p>Закон Украины «Про космическую деятельность» от 15.11.1996 г. № 502/96-вр в редакции Закона от 28.12.2015 г. № 01-19 [2]</p>
<p>Чрезвычайное событие – связанное с использованием воздушного судна событие, которое не соответствует определению терминов «авиационное происшествие», «серьезный инцидент» или «инцидент, связанный с техническим обслуживанием, ремонтом, хранением, транспортировкой», во время которого наступил один из случаев:</p> <p>а) гибель или телесные повреждения гражданина во время нахождения его на борту воздушного судна в результате неосторожных или намеренных действий самого потерпевшего или других лиц, не связанных с нарушением функционирования воздушного судна и его систем;</p> <p>б) гибель или телесные повреждения лица, которое без достаточных оснований или документов проникло за границы зон в воздушном судне, куда доступ пассажирам и членам экипажа запрещен;</p> <p>в) гибель или телесные повреждения лица, которое находилось на борту воздушного судна, вследствие влияния внешней среды после вынужденной посадки воздушного судна за границей аэродрома;</p> <p>г) гибель или телесные повреждения лица, которое находилось за пределами воздушного судна, вследствие непосредственного контакта с воздушным судном или его элементами;</p> <p>д) разрушение или серьезное повреждение воздушного судна на земле, которое привело к разрушению крепости его конструкции, или ухудшение летно-технических характеристик вследствие влияния окружающей среды или нарушения правил технологии обслуживания, правил хранения и транспортирования;</p> <p>е) захват воздушного судна, которое находилось на земле или в полете, или попытка захвата такого судна и другие акты незаконного вмешательства в деятельность гражданской авиации</p>	<p>Воздушный кодекс Украины от 19.05.2011 № 3393-VI в редакции от 23.12.2015 г. № 901- VIII [3]</p>

Продолжение таблицы

1	2
<p>Чрезвычайная ситуация – обстановка на отдельной территории или субъекте хозяйствования на ней, или водном объекте, которая характеризуется нарушением нормальных условий жизнедеятельности населения, вызванная катастрофой, аварией, пожаром, стихийным бедствием, эпидемией, эпизоотией, применением способов поражения или другим опасным событием, которое привело к возникновению угрозы жизни или здоровья населения, большому количеству погибших и пострадавших, причинению существенных материальных убытков, а также к невозможности проживания населения на такой территории или объекте, проведения на ней хозяйственной деятельности.</p> <p>Опасное событие – событие, в том числе катастрофа, авария, пожар, стихийное бедствие, эпидемия, эпизоотия, которое по своим последствиям является угрозой жизни или здоровью населения или приводит к материальным убыткам.</p>	<p>Кодекс гражданской защиты Украины от 02.10.2012 г. № 5403-VI в редакции от 01.01.2016 г. № 928-19 [4]</p>
<p>Чрезвычайное событие – событие, которое невозможно предвидеть в рамках обычной деятельности предприятий и которое происходит без участия предприятия не периодически (потопы, оползни, землетрясения, пожары, техногенные аварии и т. д.)</p>	<p>Методические рекомендации по анализу и оценке финансового состояния предприятий от 28.07.2006 г. [5]</p>

Исходя из анализа сущности явления и трактовки его в приведенных нормативных документах можно дать следующее определение. Чрезвычайное событие – событие природного или техногенного характера, которое невозможно предвидеть или спланировать в процессе осуществления сельскохозяйственной деятельности и которое по своим последствиям приводит к значительным затратам и приносит ущерб людям и природной среде.

Для правильного отображения последствий чрезвычайного события бухгалтерской службе необходимо четко определить причину возникновения такого события. Если чрезвычайная ситуация возникла по вине (служебной халатности) сотрудника, то компенсацию затрат по ликвидации последствий логично отнести на счет виновного лица.

Если же чрезвычайная ситуация вызвана объективными природными или техногенными причинами, то в бухгалтерском учете необходимо отобразить затраты, связанные с ликвидацией последствий стихийного бедствия.

До 2015 г. в Украине для учета чрезвычайных доходов и затрат в Плане счетов были предусмотрены синтетические счета 75 «Чрезвычайные доходы» и 99 «Чрезвычайные затраты». Доходы, полученные вследствие чрезвычайных событий, отображались по кредиту счета 75,

а затраты, понесенные вследствие чрезвычайных событий – по дебету счета 99. В конце года эти доходы и затраты списывались на счет 79 «Финансовые результаты».

На сегодняшний день в Украине нет отдельных бухгалтерских счетов для учета затрат и возможных доходов от чрезвычайных событий. Такие доходы и затраты отображаются в составе прочих доходов и прочих затрат.

Мы считаем, что для получения аналитической информации про категории полученных доходов и понесенных затрат необходимо выделить отдельные субсчета для отображения чрезвычайных доходов и затрат сельскохозяйственных предприятий, а не отображать их на одном субсчете в составе прочих. Это связано с тем, что именно сельскохозяйственные товаропроизводители чаще всего страдают от стихийных бедствий и несут затраты по ликвидации последствий неблагоприятных погодных условий и природных катаклизмов.

Еще одним выходом была бы расшифровка чрезвычайных доходов и затрат в Примечаниях к годовой финансовой отчетности Ф. № 5.

Заключение. Таким образом, внесение изменений в План счетов бухгалтерского учета и в финансовую отчетность даст возможность пользователям бухгалтерской информации получить аналитические данные относительно структуры доходов и затрат предприятия и выделить затраты и доходы, связанные с чрезвычайными событиями в аграрном производстве.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности № 7 «Отчет о движении денежных средств» от 1 янв. 2012 г. [Электронный ресурс] / Верховна Рада Украины. – Режим доступа : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_007
2. Закон Украины «Про космическую деятельность» от 15.11.1996 г. № 502/96-вр в редакции Закона от 28.12.2015 г. № 901-19 [Электронный ресурс] Верховна Рада Украины. – Режим доступа : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_007
3. Воздушный кодекс Украины от 19.05.2011 № 3393-VI в редакции от 23.12. 2015 г. № 901- VIII [Электронный ресурс] Верховна Рада Украины. – Режим доступа : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_007
4. Кодекс гражданской защиты Украины от 02.10.2012 г. № 5403-VI в редакции от 01.01.2016 г. № 928-19 [Электронный ресурс] Верховна Рада Украины. – Режим доступа : http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_007
5. Методические рекомендации по анализу и оценке финансового состояния предприятий от 28.07. 2006 г. [Электронный ресурс] Режим доступа : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/FIN21830.html