
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657

Д.М. Акбашева, Д.М. Абрекова, М.А. Чехова

ФГБОУ ВО Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск,
email: diana.akbasheva.81@mail.ru

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Ключевые слова: бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, сельское хозяйство, биологические активы, сельскохозяйственная продукция, учетная политика.

В данной работе рассматриваются теоретические и методологические аспекты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных компаниях. Установлены направления адаптации интернациональных стандартов финансовой отчетности. Перспективы применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» требуют исследований, результаты которых дадут возможность ускорить, а в последующем привести методологические принципы, а также правила учета биологических активов в соответствие с условиями международных стандартов финансовой отчетности.

D.M. Akbasheva, D.M. Abrekova, M.A. Chekhova

North Caucasus State Academy, Cherkessk, email: diana.akbasheva.81@mail.ru

ACCOUNTING AT AGRICULTURAL ENTERPRISES

Keywords: accounting, international financial reporting standards, agriculture, biological assets, agricultural products, accounting policy.

This paper examines the theoretical and methodological aspects of the accounting enterprise in agricultural companies. The directions of adaptation of international financial reporting standards have been established. The prospects for the application of IFRS 41 "Agriculture" also require reflection and research, the results of which will make it possible to accelerate, and subsequently bring the methodological principles and rules for accounting for biological assets in accordance with the terms of international financial reporting standards.

Вектор формирования концепции бухгалтерского учета в РФ направлен на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Нынешнее формирование экономики РФ невозможно без эффективного развития сельскохозяйственного производства. В общегосударственной программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы» отражены все без исключения необходимые для принятия меры. Сельское хозяйство – один из первостепеннейших видов экономической деятельности, что определяет его главную роль в общегосударственной экономике. Развитие сельского хозяйства направлено на обеспечение производства товаров корм-

ления, сырья с целью индустриальной переработки и, как результат, на обеспечение продовольственной безопасности государства.

Бухгалтерский учет выступает в роли упорядоченной концепции сбора, регистрации и обобщения данных в денежном выражении об имуществе, обязательствах учреждений, их движении путем непрерывного, постоянного и документального учета всех хозяйственных операций.

В международном стандарте финансовой отчетности – МФСО 41 «Сельское хозяйство» – под сельской деятельностью подразумевается управление биотрансформацией биоактивов с целью, извлечения сельскохозяйственной продукции либо изготовления добавочных биологических активов.

К биоактивам можно отнести живые растения, животных, и ресурсы биотрансформации.

Под биотрансформацией подразумевается процедура роста, перерождения, производства и воспроизводства, которые вызывают высококачественные либо количественные перемены био-актива. [4].

Все вышесказанное устанавливает ряд отличительных черт деятельности сельских компаний. Ведение бухгалтерского учета в сельско-хозяйственных организациях имеют свою специфику и свои особенности.

Сельское хозяйство выступает в роли отдельной области, которая регулируется отдельными видами законодательных актов и требует ведения финансовой и бухгалтерской отчетности в соответствии с необходимыми условиями меняющегося законодательства.

Существуют следующие основные характерные черты бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях, связанные с ними задачи и задачи [5].

1. Главным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому нужно вести учет земли и финансовых вложений в нее. При организации и ведении учета земель в сельском хозяйстве земля отражается в натуральном выражении (га), в денежном выражении показаны дополнительные вложения (например, капитал) и приобретенная земля.

2. Специфичность учета в агропромышленном секторе обоснована неравномерностью секторов АПК (овощеводство, животноводство, вспомогательное создание и др.) И, как результат, происходящими в них переменами (посев, пуск урожая, прирост живой массы, потомства и так далее). В сельском хозяйстве из-за воздействия климатических факторов производство носит сезонный характер (в первую очередь это касается растениеводства). Бухгалтерский учет предназначен для отражения сезонности работ и затрат, что, в свою очередь, влияет на общегодовой бухгалтерский учет (например, в период уборки урожая и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ увеличивается, а в период сезонного снижения в объеме работы уменьшается). Часто несколько видов продукции получают

из одной и той же культуры или одного вида скота, что порождает свою специфику учета.

3. Сельское хозяйственное производство – это продолжительная деятельность, во многих случаях ее длительность превышает календарный год. Затраты могут быть сделаны в текущем году, а готовая продукция поставляется уже в следующем (озимые, откормка молодняка и т. д.). В результате затраты в бухучете разделяют согласно производственным циклам, независящим от начала или конца календарного года: затраты предыдущих лет под сбор этого года, затраты данного года под сбор будущего. В связи с этим следует отчетливо отображать перемещение продукции на абсолютно всех стадиях внутрихозяйственного оборота.

4. В сельскохозяйственном производстве используется большое количество специализированной техники и аппаратуры, что требует надежного учета всех мобильных машин и механизмов.

Следующий аспект, который необходимо принимать во внимание при ведении бухгалтерского учета в фермерских хозяйствах, это правовое регулирование бухгалтерского учета. Данный аспект оказывает воздействие на документы, регулирующие порядок развития методик учета.

На основании изложенного можно разделить правовые акты в области бухучета на следующие группы:

- документы общего характера, используемые независимо от отрасли, к которой принадлежит компания;
- отраслевые документы, приоритетной задачей которых является регулирование порядка ведения бухгалтерского учета в конкретной отраслевой специфике (как правило, разработаны Минсельхозом РФ).

Например, в первую группу входят: законодательные акты Российской Федерации, обязательные для исполнения всеми предприятиями без исключения предприятиями – Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете».

Во вторую группу входят методические рекомендации, учитывающие специфику отрасли, разработанные Минсельхозом РФ.

Вся структура нормативного правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации подразделяется на четыре уровня: законодательный, нормативный, методологический и организационный.

К законодательным актам 1-го уровня причисляются законы и подзаконные акты (указы Президента Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации), которые непосредственно или косвенно регулируют организацию бухгалтерского учета в компании, но кроме этого также правила предоставления бухгалтерской отчетности. Важнейшую роль в регулировании рассматривает сферы играет закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ. В нем установлен ряд главных принципов и правил бухгалтерского учета, основные принципы контроля [3].

Гражданский Кодекс РФ устанавливает правовой статус участников гражданского оборота, регулирует договорные и другие обязательства.

Налоговый Кодекс РФ регулирует налогообложение и налоговый контроль. Часть вторая гл. 23, статья 255 главы 25 регулирует взаимоотношения компании с налоговыми органами: процедура расчетов и уплаты налогов, ставки налогов, а кроме того права и прямые обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Второй уровень системы нормативного регулирования составляют стандарты (положения) по бухгалтерскому учету. Документы 2-го уровня регулируют единые принципы ведения бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами. На сегодняшний день утверждены и действуют двадцать четыре положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Третий уровень актов включает в себя многочисленные методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета [1]. К таким документам, например, относятся «Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве», «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях», что составлены с учетом условий Положения согласно бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Данные рекомендации утверждаются Министерством финансов Российской Федерации [1].

Следующий уровень в концепции нормативного регулирования занимают локальные документы предприятий и компаний всех организационно-правовых форм. Это документы, стабилизирующие учетную политику, рабочие документы конкретной компании согласно учету (рабочий план счетов, графики документооборота также другие).

Документы 4-го уровня устанавливают выбор форм и способов ведения учета в связи со спецификой деятельности, уровня автоматизации учета, подготовки бухгалтеров.

Сельскохозяйственные компании могут быть акционерными обществами, товариществами, обществами с ограниченной ответственностью, кооперативами. Также распространено ведение сельского хозяйства индивидуальными предпринимателями и в форме личных крестьянско-фермерских хозяйств [1].

Проанализировав вышесказанное, можно сделать вывод, о том, что концепция бухгалтерского учета может зависеть от организации сельского производства, организационно-правовой формы организации. Своя специфика также определяется для каждой отрасли сельского хозяйства.

Наглядно подчеркивается взаимозависимость сельскохозяйственного производства и природно-климатических факторов, оказывающих большое влияние на финансовую результативность деятельности компании.

В нынешнее время существенное количество сельскохозяйственных организаций, занимающихся как растениеводством, так и животноводством, бесприбыльны. По этой причине власти стремятся оказывать им финансовую помощь в виде грантов, которые могут быть как возмездными, так и безвозмездными. Российская Федерация финансирует издержки на рекультивацию территорий и компенсирует часть издержек на покупку минеральных удобрений, специальных химических средств, направленных на защиту растений. Помощь реализуется в форме субсидий или предоставления льготных ставок рефинансирования по кредитам [2]

Бухгалтерский учет получаемых субсидий регулируется ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Есть два пути учета субсидий (п.7 ПБУ 13/2000):

- 1) по мере возникновения права на субсидию;
- 2) при ее фактическом получении.

При освоении субсидии ее сумма будет списываться со счета 86. Данная процедура будет напрямую зависеть от затрат, на которые был выделен грант – капитальных либо текущих.

В том случае, если субсидия выделена на покрытие регулярных расходов, она будет списана в тех периодах, когда соответствующие расходы были сделаны. В данном случае сумма субсидии понимается как прибыль будущего периода. Затем, если они запускаются в производство, суммы финансирования переходят со счета 98 в состав других доходов за период отчета [4].

Средства, используемые для финансирования инвестиций, амортизируются в течение срока полезного использования основных средств с амортизацией (п.9 ПБУ 13/2000).

Если муниципальные субсидии были предоставлены для финансирования издержек прошедших периодов, нужно учесть происхождение долгов, принимая во внимание повышение иных доходов (п. 10 ПБУ. 13/2000).

Стоит обратить внимание на то, что если компания возвращает в бюджет неиспользованный остаток субсидии, то эта сумма может быть включена во внереализационные расходы. Данная операция также обязана быть проведена в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она указана (Письма ФНС России от 30.07.2014 ГД-4-3 / 12324 и Министерства финансов России от 16 мая месяца 2014 г. 03-03-10 / 23121) [4].

Меры государственной поддержки сельхозпроизводителей, влияющие на порядок их налогового учета:

- применение единого сельскохозяйственного налога по утвержденной ставке 6% от суммы полученного дохода, уменьшенной на сумму расходов;

- применение пониженных ставок налога на прибыль для сельхозпроизводителей в размере, установленном законодательством Российской Федерации;

- меры поддержки приобретения и эксплуатации сельскохозяйственной техники: тракторы, самоходные комбайны всех марок, спецтехника (молочные цистерны, машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарного ухода и обслуживания).

Таким образом, особая специфика бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций обусловлена многочисленными взаиморасчетами с бюджетом в области грантов и субсидий. Необходима выработка правильного порядка учета бюджетных средств.

Установленная в РФ практика классификации активов только на долгосрочные и краткосрочные неприменима в контексте МСФО 41 «Сельское хозяйство». С целью правильного применения МСФО следует определить новые подходы к основам бухгалтерского учета, оценки активов, установлению финансовых результатов аграрной деятельности, а также раскрытию в отчетности сведений в соответствии с текущим состоянием сельскохозяйственных и биологических ресурсов [2].

Сельское хозяйство является важнейшей областью национальной и международной экономики. Государству необходимо содействовать его развитию и оказывать поддержку всем хозяйствующим субъектам – как начинающим фермерам, так и столкнувшимся с определенными сложностями крупным сельскохозяйственным предприятиям. Компании, в свою очередь, обязаны результативно использовать денежные средства и документально подтверждать совершение операций.

Возможности применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в Российской Федерации призывают к проведению исследований, итоги которых позволят привести методические принципы также и принципы бухгалтерского учета био-активов в РФ в соответствие с положениями международных стандартов финансовой отчетности. С этой целью должны быть сформированы принципиально новые подходы к основам бухгалтерского учета, оценки активов, определению финансовых итогов сельскохозяйственной деятельности.

Библиографический список

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2015. 244 с.
2. Богачева И.В. Бухгалтерский учет в отраслях: учебное пособие. М.: Евразийский открытый институт, 2009. 135 с.
3. Каретина Л.В. Ведение бухгалтерского учета по международным стандартам финансовой отчетности. М.: Юстицинформ, 2006. 130 с.
4. Лёшина Е.А., Костина Т.И. Автоматизация бухгалтерского учета: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100.62 «Экономика» и специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2014. 182 с.
5. Цыбина Н.В., Бердышев С.Н. Формирование финансового результата в бухгалтерском учете. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2009. 195 с.