

УДК 657.372

О. А. Зубарева

ФГБОУ ВО Донской государственный аграрный университет, Ростовская обл.,
пос. Персиановский, email: zhorina.olga@rambler.ru

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, сельскохозяйственная организация, баланс, инвентаризация, ошибки

В статье рассматриваются вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, подробно раскрыты этапы формирования промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, описана процедура закрытия счетов перед составлением отчетности сельскохозяйственной организации. Описано формирование данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса по каждому разделу актива и пассива. Рассмотрены существенные и несущественные ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрывается заполнение формы отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. Проведена взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств. Раскрыта характеристика специализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций. Затронуто нормативно-правовое регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций сельскохозяйственного производства.

О. А. Zubareva

Don State Agrarian University, Rostov Region, Persianovsky settlement,
email: zhorina.olga@rambler.ru

THE PROCEDURE FOR FORMING ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS) REPORTING IN AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Keywords: accounting statements, agricultural organization, balance sheet, inventory, errors

The article deals with the formation of accounting (financial) statements of agricultural organizations, details the stages of the formation of interim and annual accounting statements, describes the procedure for closing accounts before the preparation of reports of an agricultural organization. It describes the formation of data on individual items of the balance sheet for each section of the asset and liability. Significant and insignificant errors in the preparation of accounting (financial) statements are considered. Discloses the completion of the form for the statement of financial results, statement of changes in equity, and statement of cash flows. The balance sheet and the statement of cash flows were reconciled. The characteristics of specialized forms of accounting (financial) statements of agricultural organizations are disclosed. The regulatory and legal regulation of the formation of accounting (financial) statements of agricultural production organizations is touched upon.

В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия имеет существенную роль, поскольку является одним из основных источников информации для основных групп пользователей. Содержание и структура бухгалтерской (финансовой) отчетности в последнее время претерпели существенные изменения. Бухгалтерская отчетность по своим параметрам приближалась к международным требованиям, однако процесс ее совершенствования, как на национальном, так и на международном уровнях носит постоянный характер.

Специфика сельскохозяйственного производства в целом и по отраслям напрямую влияет на организацию бухгалтерского учета. Она во многом определяется размером сельскохозяйственной организации, видами деятельности, их количеством и взаимосвязью. Наряду с документами и актами, отражающими нюансы сельскохозяйственного производства, используется система общепромышленных нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Отчетность играет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов бухгалтерского учета

и представлен в виде таблиц, удобных для восприятия информации субъектами хозяйствования. Организационно и методологически бухгалтерская (финансовая) отчетность характеризуется одним из основных элементов бухгалтерской системы и является заключительным этапом учетного процесса, который, в свою очередь, определяет целостность формируемых в отчетности показателей с первичными документами и регистрами бухгалтерского учета.

Цель исследования

Целью данной работы является теоретическое и практическое исследование порядка формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом специфики деятельности сельскохозяйственных организаций.

Материал и методы исследования

Методическая основа проведенного исследования состоит из общих положений экономических учений различных направлений по рассматриваемой теме, законодательных актов, нормативных и инструктивных материалов Минфина РФ, регламентирующих порядок формирования бухгалтерской отчетности, публикаций научных достижений отечественных и зарубежных ученых, внутриотраслевых рекомендаций, первичной и сводной бухгалтерской документации, отчетности сельскохозяйственных предприятий Ростовской области. При выполнении работы в качестве инструментария применялись такие общенаучные методы исследования как анализ и синтез, индуктивный и дедуктивный методы, логический и системный подходы, моделирование, наблюдение, системный подход, диалектический, методы сравнительного анализа, группировки данных, логического обобщения, балансовый метод, используемые мировой наукой в познании социально-экономических явлений и позволяющие наиболее полно изучить исследуемые проблемы.

Результаты исследования и их обсуждение

Цикл учетной работы сельскохозяйственных организаций за любой месяц (в межотчетном периоде) можно разделить на *три основных этапа*:

1) формирование бухгалтерских записей (проводок) на основании первичных документов, накопительных и группировочных ведомостей;

2) перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц из первичных документов в регистры бухгалтерского учета;

3) формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета на основании итоговых данных учетных регистров.

Более подробно этапы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций представлены в таблице 1, а также проведено их сравнение с составлением промежуточной бухгалтерской отчетностью.

Из данных табл. 1 видно, что составление промежуточной и годовой отчетности существенно различается. Особенностью составления годовой бухгалтерской отчетности является то, что в конце отчетного года в организации обязательно проводится годовая инвентаризация, по итогам которой остатки по счетам бухгалтерского учета подлежат необходимой корректировке.

Инвентаризация проводится с целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Кроме того, **инвентаризация имущества** направлена на обеспечение контроля соблюдения обязанностей материально ответственных лиц по сохранности ресурсов (правил составления, оформления и представления первичных учетных документов, правил приемки, хранения и отпуска ценностей и др.).

В ходе инвентаризации проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации. Инвентаризации подлежат также производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Перед проведением ежегодной инвентаризации, руководителем сельскохозяйственной организации издается приказ о проведении инвентаризации, в котором указывается содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, персональный состав инвентаризационной комиссии.

Таблица 1

Этапы составления промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в сельскохозяйственных организациях

№ п/п	Этапы составления промежуточной бухгалтерской отчетности	Этапы составления годовой бухгалтерской отчетности
1	Уточнение распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами (месяц, квартал)	Годовая инвентаризация всех статей баланса, корректировка остатков счетов декабря по результатам инвентаризации
2	Проверка записей на счетах учета и их соответствие Аналізу счетов	Проверка расчетов со всеми клиентами, корректировочные записи по счетам на конец декабря (работа проводится в начале следующего года)
3	Исправление выявленных ошибок	Оценка (переоценка) имущества, заключительные записи декабря по оценочным резервам
4	Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой продукции и реализованной продукции нарастающим итогом с начала года	Уточнение распределения доходов и расходов, прибылей и убытков между двумя смежными годами
5	Выявление промежуточного финансового результата от продажи продукции (работ, услуг) на счете 90 «Продажи»	Выявление чистой прибыли (закрытие счетов 90, 91, 99)
6	Выявление промежуточного финансового результата от прочих операций на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	Формирование итоговой оборотной ведомости с учетом всех исправительных и дополнительных записей
7	Выявление промежуточной (с начала года) чистой прибыли (непокрытого убытка) на счете 99 «Прибыли и убытки»	Согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» вносятся уточнения в бухгалтерские записи по отдельным счетам бухгалтерского учета или в пояснительную записку
8	Формирование оборотно-сальдовой ведомости на конец промежуточного отчетного периода	-

Инвентаризацию проводят после 1 октября отчетного года, так как именно на эту дату по общеустановленному порядку выводится сальдо по всем синтетическим и аналитическим счетам бухгалтерского учета – формируются данные для составления сличительных ведомостей и выявления результатов инвентаризации.

Инвентаризацию проводят в присутствии всех членов комиссии и материально-ответственных лиц. В начале проверки инвентаризационная комиссия в бухгалтерии организации получает последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы

на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии.

На следующем этапе инвентаризационная комиссия осуществляет взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверку фактического наличия имущества и обязательств. Сведения о них записываются в инвентаризационные описи по форме «Инвентаризационная опись основных средств» по форме № ИНВ-1 и «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей» по форме № ИНВ-3, а выявленные отклонения от учетных данных, отражаются в сличительных ведомостях формы № ИНВ-18 и № ИНВ-19. Сличительные ведомости составляются в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, а второй передается материально ответственному лицу.

При *инвентаризации основных средств* они записываются в инвентаризационные описи и сличительные ведомости по каждому инвентарному объекту.

Установленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

На следующем этапе подготовительной работы по составлению бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций осуществляется проверка полноты и правильности отражения в учетных регистрах фактов хозяйственной жизни. В цикле учетной работы формирования отчетной информации на этом этапе можно выделить такие мини-процедуры, как:

а) проверка наличия первичных документов, полноты их поступления из структурных подразделений, складов и правильности оформления. Первичные документы могут быть приняты к учету только в случае их составления по утвержденным формам, содержащим все обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

б) проверка правильности составления бухгалтерских проводок и переноса всех фактов хозяйственной деятельности организации из первичных документов в учетные регистры. Это одна из важнейших частей учетного процесса в межотчетный период, требующая от исполнителя знания не только нормативных документов по бухгалтерскому учету, но и налогового законодательства. Отсутствие первичных документов, записей в учетных регистрах, а также несвоевременное или неправильное отражение хозяйственных операций ведет к возникновению ошибок в бухгалтерском учете;

в) уточнение соответствия данных синтетического и аналитического учета на дату составления бухгалтерской отчетности.

г) исправление выявленных ошибок по правилам, установленным ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибкой считается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности в результате:

- неправильного применения законов и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету или учетной политики;
- неправильной классификации фактов хозяйственной деятельности;
- неправильного использования имеющейся информации;
- недобросовестных действий должностных лиц организации.

При этом нельзя считать ошибками неточности или пропуски в отражении (неотражении) фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, недоступной организации в момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

Различают существенные и несущественные ошибки. Ошибка считается **существенной**, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками она может повлиять на решения, принимаемые пользователями отчетности. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Несущественные ошибки исправляются в таком порядке:

- если они выявлены до окончания отчетного года, исправления производятся в месяце их обнаружения;
- если ошибки относятся к истекшему году, по которому годовая отчетность еще не подписана, исправления производятся записями декабря;
- если ошибки относятся к прошлым годам, по которым отчетность уже подписана, исправления вносятся в месяце их обнаружения.

Датой подписания отчетности является дата, указанная на формах отчетности после подписей руководителя и главного бухгалтера.

Существенная ошибка, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности, но до представления ее учредителям, исправляется записями декабря. Если отчетность была представлена другим пользователям, ее следует заменить.

Новая отчетность называется «пересмотренной бухгалтерской отчетностью».

Существенная ошибка, выявленная после представления отчетности учредителям, но до ее утверждения, исправляется записями декабря, а в пояснениях указывают: представлена пересмотренная отчетность – и раскрывается суть ошибки. Существенная ошибка после утверждения отчетности:

- в бухгалтерском учете исправляется записями текущего отчетного периода в корреспонденции с балансовым счетом 84;

- в отчетности текущего года – пересчетом сравнительных показателей за прошлые отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, если это возможно (ретроспективный пересчет). Пересчет показателей производится начиная с отчетного периода, когда допущена ошибка. Если этот период в отчетности не представлен, пересчитывается вступительное сальдо самого раннего отчетного периода, представленного в текущей отчетности.

Составлению промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности предшествует процедура закрытия счетов, причем при формировании годовой отчетности она является более сложной. Условно весь этот процесс можно разбить на этапы, представленные на рисунке 1.

В течение отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» собираются прямые затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Собранные по дебету счета 25 расходы в конце месяца полностью списываются на счет 20, то есть остатка на счете 25 не должно быть. Собранные по дебету счета 26 расходы в конце месяца полностью списываются в зависимости от учетной политики на счет 20 или на счет 90 «Продажи».

В течение отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» собираются прямые затраты, связанные с изготов-

лением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Собранные по дебету счета 25 расходы в конце месяца полностью списываются на счет 20, то есть остатка на счете 25 не должно быть. Собранные по дебету счета 26 расходы в конце месяца полностью списываются в зависимости от учетной политики на счет 20 или на счет 90 «Продажи».

Учет затрат в сельском хозяйстве имеет свои особенности, связанные со спецификой сельскохозяйственного производства (длительный цикл производства продукции, неравномерность ее поступления, использование готовой продукции для внутреннего потребления и др.), в результате чего в течение года готовая сельскохозяйственная продукция оприходуется по плановой себестоимости, а затем конце отчетного года по данным счета 20 исчисляют *фактическую себестоимость* готовой продукции, работ, услуг по схеме [6]:

Незавершенное производство на начало месяца + Затраты за месяц – Незавершенное производство на конец месяца – Стоимость возвратных отходов – Себестоимость окончательного брака.

Разница между плановой и фактической себестоимостью списывается в конце года с кредита счета 20 в дебет счета 43 «Готовая продукция». Информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности накапливается на счете 90 «Продажи». В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ, услуг. По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах. В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат – сальдо прочих доходов и расходов. По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 91, закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

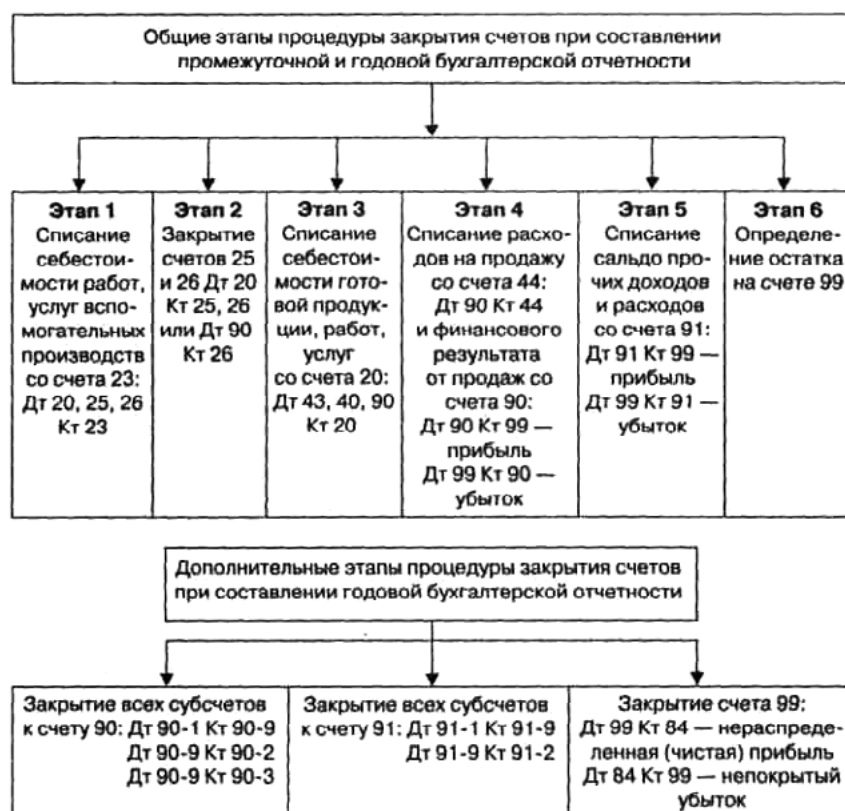


Рис. 1. Процедура закрытия счетов перед составлением отчетности сельскохозяйственной организации

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно в течение года путем списания соответствующих сумм со счетов 90 и 91. Непосредственно на счете 99 отражаются чрезвычайные доходы и расходы, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности осуществляется реформация баланса. Реформация баланса – это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражен последний факт хозяйственной жизни предприятия, поэтому на первое число следующего за отчетным года остатка по счету 99 быть не должно.

Для обобщения и сверки данных на счетах бухгалтерского учета формируется оборотно-сальдовая ведомость, которая является основанием для формирования бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатов и других форм отчетности.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности главный бухгалтер руководствуется Приказом Минсельхоза России от 10.03.2020 № 119 «Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2020 год и сроков его представления» [5].

Бухгалтерский баланс является основной формой в системе бухгалтерской отчетности. **Баланс состоит из пяти разделов:** I «Внеоборотные активы», II «Оборотные активы» – актив (статьи расположены в порядке возрастания ликвидности); III «Капитал и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства» – пассив (статьи расположены по принципу

возрастания очередности в отношении погашения обязательств). Источником информации для заполнения статей бухгалтерского баланса являются данные по аналитическим и синтетическим счетам бухгалтерского учета.

После заполнения данных по отдельным статьям бухгалтерского баланса по каждому разделу актива и пассива баланса подсчитывают итоги. Сумма итогов разделов записывается в последней строке «Баланс» и называется валютой баланса. Основным требованием правильности составления бухгалтерского баланса является равенство актива и пассива.

Отчет о финансовых результатах показывает доходы, расходы, финансовые результаты предприятия за отчетный период. В нем приводятся данные за текущий и предшествующий годы. Для заполнения данной формы сведения берут из регистров бухгалтерского учета «Анализ счета 90», «Анализ счета 91» и «Анализ счета 99».

В строке 2110 отражают доходы от обычных видов деятельности – выручку за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги без учета сумм налога на добавленную стоимость (НДС). Себестоимость проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) отражается по строке 2120. При подсчете итога его учитывают со знаком «минус», поэтому заключают в скобки.

В строке 2100 указывают сумму валовой прибыли (разность показателей строк 2110 и 2120). Финансовый результат от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг) записывают в строку 2200.

В строке 2330 объединены суммы по процентам, которые начислены к выплате по взятым кредитам и займам. В строках 2340 и 2350 приводят прочие доходы и расходы, которые не вошли в показатели предыдущих строк, а именно проценты к уплате и получению.

В строке 2300 рассчитывают прибыль до налогообложения, а в строке 2400 рассчитывают чистую прибыль (или убыток) за отчетный год. Показатель по строке 2400 отчета о финансовых результатах должен совпадать с показателем нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) из раздела III пассива бухгалтерского баланса за этот год

(за минусом этого же показателя за прошлый год). Далее в отчете о финансовых результатах отражается справочная информация. В строке 2500 определяют совокупный финансовый результат периода, включающий чистую прибыль, результат от переоценки внеоборотных активов и результат от прочих операций, которые при подсчете сумм прибылей и убытков не вошли в расчет финансового результата.

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) включает в себя следующие разделы:

Раздел I «Движение капитала» в данном разделе отражается информация о величине капитала, его движении, увеличении или уменьшении. Данные указываются за текущий период и предыдущий год.

Раздел II, в котором отражают изменения собственного капитала организации в предыдущих отчетных периодах, вызванные изменениями в учетной политике (в целях сопоставимости показателей) и по причине исправления ошибок.

Раздел III «Чистые активы», в котором приводится информация о величине чистых активов организации на конец отчетного периода и за два предыдущих отчетных периода.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) составляется в целях обобщения данных о денежных средствах и денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости). Отчет о движении денежных средств по сути, является расшифровкой к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода (строка 4450) и их остаток на конец отчетного периода (строка 4500) отражаются на основании данных учетных регистров по счетам 50, 51, 52, 55, 57, 58 (в сумме высоколиквидных финансовых вложений).

Этот показатель увязан с показателем строки бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (табл. 2).

Таблица 2

Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств в ООО «Заря Дона»

Бухгалтерский баланс			Отчет о движении денежных средств	
П. Оборотные активы	Название графы	Сумма, тыс. руб.	название строки	Сумма, тыс. руб.
строка 1250 «Денежные средства»	На 31 декабря 2019 г.	11440	Строка 4450 «Остаток денежных средств на начало отчетного периода», графа «За отчетный период»	11440
	На 31 декабря 2020 г.	34043	Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода», графа «За отчетный период»	34043

В бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма №5) приводится подробная информация о наличии и движении отдельных видов активов и финансовых обязательств предприятия, в частности об основных средствах, финансовых вложениях, запасах, дебиторской и кредиторской задолженности (по видам и срокам ее погашения), затратам на производство полученной государственной помощи.

Помимо основных форм отчетности сельхозпредприятие формирует отраслевую бухгалтерскую отчетность, в которую входят следующие формы:

– Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации (форма № 5-АПК). В данной форме определяются затраты труда, а также отражены показатели численности работников, в том числе занятых в сельскохозяйственном производстве, постоянные и сезонные рабочие и т.д. Ведь сезонность производства – это одна из основных особенностей сельскохозяйственного производства, в связи с чем в текущем году в учете могут фигурировать затраты прошлых лет, вложения этого года для получения продукции будущего периода, а также затраты, понесенные в тот же год, когда получена продукция. Данная форма отчетности содержит некоторые недостатки, такие как отсутствие данных о фактически выплаченной за год заработной плате по категориям работников и сведений за предшествующий год. Дополнение формы этими показателями позволит повысить качество и про-

зрачность учетной информации о вознаграждениях работникам, а также ее аналитическую значимость [7];

– Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций агропромышленного комплекса (форма № 6-АПК). Данная форма отчетности раскрывает расшифровку отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах сельскохозяйственной организации;

– Отчет о затратах на основное производство (форма № 8-АПК). Данная форма раскрывает показатели в разрезе элементов и статей затрат по направлениям сельскохозяйственного производства – животноводство и растениеводство;

– Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма № 9-АПК). В данной форме отчетности детально отражаются затраты в размере наименований выращиваемых культур. Помимо этого указывается такой показатель, как земельные угодья, ведь это основа сельского хозяйства и важнейшее средство производства в аграрном секторе. Земля относится к основным средствам и является основным предметом, на который направлен труд. Однако у этого основного средства есть и свои особенности, например:

- земля не подвергается износу и не амортизируется;
- сама по себе земля не является результатом труда человека;
- земельный участок физически нельзя куда-либо переместить;
- земельный фонд ограничен и уникален, его нельзя заменить другими,

прогрессивными средствами производства, модернизировать, как другие основные средства;

– Отчет о средствах целевого финансирования (форма № 10-АПК). Зачастую в нашей стране из федерального или муниципального бюджета выделяются субсидии в целях поддержки товаропроизводителей агропромышленного комплекса. Данная информация и раскрывается в форме № 10-АПК;

– Баланс продукции (форма № 16-АПК). В данной форме отчетности сельскохозяйственной организации отражены приход и расход по каждому виду производимой продукции в натуральном выражении;

– Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике (форма № 17-АПК). Отражается информация по количеству поступившей и выбывшей сельскохозяйственной техники на начало и конец отчетного года, а также показатели по выработанной электроэнергии.

В сельскохозяйственных организациях при составлении перечисленных форм отчетности, должен соблюдаться установленный порядок их составления, который закреплен Приказом Минсельхоза России от 10.03.2020 № 119.

Выводы

Таким образом, можно сказать, что порядок составления бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций имеет как сходства, так и отличия от составления отчетности других коммерческих предприятий. Специализированные формы бухгалтерской отчетности довольно детально характеризуют специфику сельскохозяйственного производства, что в свою очередь помогает руководству и пользователям успешно ориентироваться в финансовой и хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации, выявлять все положительные и отрицательные стороны процесса производства и реализации продукции.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 10.05.2021).
2. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508 (дата обращения: 18.05.2021).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328 (дата обращения: 16.05.2021).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 № 19н) [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309 (дата обращения: 18.05.2021).
5. Приказ Минсельхоза России от 10.03.2020 № 119 «Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса за 2020 год и сроков его представления» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_307510 (дата обращения: 15.05.2021).
6. Мирошниченко Т.А., Мищенко А.Н. Организация бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях: монография. М-во сельского хозяйства Российской Федерации, Департамент науч.-технологической политики и образования, ФГБОУ ВПО Донской гос. аграрный ун-т. – пос. Персиановский: Изд-во ДонГАУ, 2012. 130 с.
7. Мирошниченко Т.А., Лавренова Е.Ю. Совершенствование бухгалтерской отчетности о вознаграждениях работникам в сельском хозяйстве // Современные подходы в развитии аграрной экономики и образования: материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции «Инновационные пути решения актуальных проблем АПК России» 20 декабря 2019 г. Персиановский: Донской ГАУ, 2019. С. 174– 179.