

## **Некоторые особенности бухгалтерского учета на сельхоз предприятиях**

*Ж.Б. Рабаданова*

*к.э.н., доцент кафедры «АХД и аудит»,*

*Дагестанский государственный университет народного хозяйства*

*Россия, г. Махачкала, e-mail:*

*[rjb010777@mail.ru](mailto:rjb010777@mail.ru)*

Любая организация для эффективного функционирования и принятия рациональных управленческих решений в условиях динамичного развития рыночных отношений стремится к постоянному совершенствованию системы информационного обеспечения анализа, объективно отражающей экономическую ситуацию. Без эффективного развития сельского хозяйства в России рост экономики страны невозможно. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирования сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы» отражает все необходимые меры для развития этой отрасли в России. Сельское хозяйство является одним из важнейших видов экономической деятельности, которое играет стратегически важную роль в национальной экономике и предназначено для обеспечения производства продовольствия и сырья для перерабатывающей промышленности.

В соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД) в сельском хозяйстве действуют следующие виды деятельности:

- растениеводство;
- животноводство;
- лесное хозяйство;
- лесоводство и лесозаготовки.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» – под сельскохозяйственной деятельностью понимается осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов. Биотрансформация включает процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

Производство сельскохозяйственной продукции представляет собой длительный процесс, работа организации может длиться более одного календарного года. По некоторым сельхоз культурам и животным затраты разграничиваются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году. По этой причине в бухгалтерском учете затраты делятся по производственным циклам, не совпадающим с календарным годом:

- затраты прошлых лет под урожай текущего года;
- затраты текущего года под урожай будущих лет;

- затраты текущего года под урожай этого же года.

Это определяет ряд особенностей, которые оказывают значительное влияние на организацию и ведение бухгалтерского учета и экономического анализа на сельскохозяйственных предприятиях. К числу таких особенностей можно отнести:

1. Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, поэтому необходим учет земельных угодий и финансовых вложений в них. При ведении учета земель в сельском хозяйстве земельные участки регистрируются в натуральном выражении (гектарах), в денежном выражении они показывают дополнительные (капитальные) вложения и приобретенные земли.
2. Неодинаковая природа отраслей (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и, соответственно, специфические действия, происходящие в них (например, посев, сбор урожая, увеличение веса, потомство и т.д.) вызывают необходимость учета этих изменений.
3. Влияние климатических факторов производства приводит к необходимости учитывать фактор сезонности, в первую очередь, должен учитываться при планировании финансовых результатов при сохранении системы бюджетирования.
4. Дифференциация расходов в финансовой отчетности является следствием получения нескольких видов продукции из одной культуры в растениеводстве или одного вида скота в животноводстве.
5. Необходимость разделения затрат на производственные циклы из-за продолжительности определенных процессов (более одного календарного года). Это приводит к тому, что затраты возникают в одном периоде, а готовая продукция переходит на склад - в следующем (крупный рогатый скот и другие).
6. Необходимость четкого разграничения производственной номенклатуры на счетах бухгалтерского учета (счета 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 43 «Готовая продукция»). Дело в том, что определенная часть собственного производства идет во внутренний оборот, что требует достаточно четкого отражения движения продуктов на всех этапах внутрихозяйственного оборота.
7. В сельскохозяйственном производстве используется разнообразная сельскохозяйственная техника, которая требует надежного учета всех мобильных машин и механизмов.

Кроме того, к факторам, влияющим на систему учета, в агропромышленном секторе можно отнести и организационно-правовую форму функционирования предприятия. Сельскохозяйственные предприятия могут быть акционерными обществами, товариществами, фермами и кооперативами.

Несмотря на свои особенности учет в аграрном секторе также, как и в других отраслях ведется по унифицированному плану счетов в соответствии с установленными методами организации учётных работ и типовыми регистрами бухгалтерского учета и действующей системой нормативного регулирования.

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):

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

В первом случае доход возникает сразу же, как только возникает право на их получение, или как только деньги будут получены. Выбранный вариант учета должно быть закреплено в учетной политике организации.

Таблица 1

Учет государственной помощи по мере возникновения прав на субсидию

Д-т	К-т	Содержание операции
76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	86 "Целевое финансирование"	Признаны средства господдержки
51 "Расчетные счета"	76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	Поступило финансирование
01 "Основные средства"	08.4 "Приобретение объектов основных средств"	Оприходованы основные средства, купленные за счет средств целевого финансирования
08.4 "Приобретение объектов основных средств"	51 "Расчетные счета"	Оплачены купленные основные средства
86 "Целевое финансирование"	83 "Добавочный капитал"	Отражается использование средств целевого финансирования

Во втором случае целевое финансирование учитывается не тогда, когда поступают выделенные средства, а когда они приносят выгоды.

Таблица 2

Учет государственной помощи при ее фактическом получении

Д-т	К-т	Содержание операции
51 "Расчетные счета"	86 "Целевое финансирование"	Получены средства целевого финансирования (деньги)
08.4 "Приобретение объектов основных средств"	51 "Расчетные счета"	Оплачены приобретенные основные средства

01 "Основные средства"	08.4 "Приобретение объектов основных средств"	Оприходованы основные средства
26 "Общехозяйственные расходы"	02 "Амортизация основных средств"	Начислена амортизация на объект ОС приобретенных за счет целевого финансирования
86 "Целевое финансирование"	91.1 "Прочие доходы"	Освоение целевого финансирования

Таким образом, финансирование уменьшается не по мере траты денег, а только в течение всего срока эксплуатации основного средства.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что учет в сельскохозяйственном предприятии имеет ряд характеристик, связанных прежде всего с наличием специфических особенностей в этой отрасли.

#### Список использованной литературы:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ
2. Международный стандарт финансовой отчетности(IAS) 41«Сельское хозяйство»
3. Государственная программа «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции на 2013–2020 годы».
4. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА — М,2013.-318с.
5. Рабаданова Ж.Б. Информационное обеспечение управленческого анализа на предприятиях АПК// Материалы 1МНПК «Приоритетные векторы развития промышленности и сельского хозяйства», Макеевка, 2018г.