

Отметим, что скоринговая модель Г. В. Савицкой является статической, тогда как R-модели позволяют прогнозировать риск банкротства предприятий во времени.

Заключение. Таким образом, проведенные исследования показывают, что применение методик многомерного рейтингового анализа в отечественной практике финансового менеджмента затруднительно ввиду их несоответствия существующим условиям хозяйствования. Отметим, что ни одна из апробированных выше методик анализа риска банкротства, в отличие от российской практики, не нашла отражение в национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время назрела потребность адаптации существующих рейтинговых и скоринговых моделей оценки риска банкротства предприятий к современным условиям хозяйствования путем их разумного сочетания или разработки принципиально новой отечественной модели, но с учетом отраслевой принадлежности и учетом широкого диапазона внутренних и внешних факторов, создающих предпосылки банкротства сельскохозяйственных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Давыдова, Г. В. Методика количественной оценки риска банкротства предприятий / Г. В. Давыдова, А. Ю. Беликов // Управление риском. – 1999. – № 3. – С. 15-20.
2. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М.: ООО «ТК Велби», 2002. – 424 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2002. – 704 с.
4. Сайфуллин, Р. С. Прогнозирование банкротства с использованием факторных моделей / Р. С. Сайфуллин, Г. Г. Кадыков // Экономика и жизнь. – 2003. – № 41. – С. 11.
5. Щербатюк, С. Ю. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций: монография / С. Ю. Щербатюк и др. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 252 с.

УДК 631.1 (06)

РАЗВИТИЕ УЧЕТНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ ПО СОДЕРЖАНИЮ И ЭКСПЛУАТАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Н. В. Кулиш

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Россия

(Россия, 355017, г. Ставрополь, пер. Зоотехнический, 12; e-mail:
Kulichn@yandex.ru)

Ключевые слова: сельское хозяйство, основные средства, воспроизводство основного капитала, бухгалтерский учет, управление затратами, МСФО.

Аннотация. При ограниченности финансовых ресурсов в современных условиях развития экономики, высокой степени изношенности основных средств в сельскохозяйственных организациях важное значение приобретает выбор оптимальной учетной политики по управлению затратами по содержанию и эксплуатации основных средств. В статье рассмотрены аспекты развития учетного обеспечения воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве в условиях адаптации к МСФО.

DEVELOPMENT OF ACCOUNT MANAGEMENT OF COSTS MANAGEMENT ON MAINTENANCE AND OPERATION OF FIXED ASSETS IN AGRICULTURE

N. V. Kulish

Stavropol State Agrarian University

Stavropol, Russia

(Russia, 355017, Stavropol, alley Zootechnical, 12; e-mail:

Kulichn@yandex.ru)

Key words: agriculture, fixed assets, reproduction of fixed capital, accounting, cost management, IFRS.

Summary. With limited financial resources in the current conditions of economic development, high depreciation of fixed assets in agricultural organizations, it is important to choose the optimal accounting policy for managing the costs of maintaining and operating fixed assets. The author considers the aspects of the development of the accounting software for the reproduction of fixed capital in agriculture in the context of adaptation to IFRS.

(Поступила в редакцию 01.06.2018 г.)

Введение. Агропромышленный комплекс, охватывающий отрасли по производству сельскохозяйственного сырья, его хранению, переработке, производству продукции пищевого и непищевого назначения, играет значительную роль в экономике России. По данным Росстата на его долю приходится до 6% объема ВВП страны и 9,5% численности занятых. Согласно Прогнозу научно-технологического развития АПК Российской Федерации на период до 2030 г. по валовым объемам производства сельскохозяйственной продукции российский АПК является одним из крупнейших в мире. Россия производит ежегодно более 100 млн. т зерна, свыше 30 млн. т сахарной свеклы, 30 млн. т картофеля, 15 млн. т овощей, 8 млн. т подсолнечника. Производится свыше 8 млн. т мяса скота и птицы, 30 млн. т молока, 40 млрд. ед. яиц. Это позволяет обеспечивать, по состоянию на 2015 г., до 99% потребности населения

страны в зерне, 84% – в растительных маслах, 84% – сахаре, 97% – картофеле, 81% – молоке и молокопродуктах, 85% – мясе и мясопродуктах. Представленные данные Росстата свидетельствуют о том, что в стране достигнут достаточно высокий уровень продовольственной безопасности, по большинству позиций превосходящий целевые показатели Доктрины продовольственной безопасности РФ [8].

Сельское хозяйство является центральным звеном агропромышленного комплекса и отличается от остальных отраслей материального производства сезонностью изготовления продукции, сильным воздействием на его развитие природных условий, а также использованием земельных ресурсов. Сельскохозяйственное производство достаточно фондоемкое, в его осуществлении участвуют самые различные объекты основных средств: земельные участки и объекты природопользования; здания; сооружения; машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения и др.

Как объект бухгалтерского наблюдения, основные средства выступают сложным и обладающим многочисленными классификационными признаками объектом. Как группа активов – основные средства имеют продолжительный срок ликвидности. Это предъявляет особые требования к качеству учетной информации о формировании, движении, использовании и сохранности основных средств. От качества управления ими зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности сельхозтоваропроизводителей.

В формировании оперативной информационной базы значительную роль играет бухгалтерский учет, благодаря которому обеспечивается получение данных, необходимых для принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.

Исследованиям в области развития учета и контроля основных средств применительно к сельскому хозяйству посвятили свои труды Л. И. Проняева, Ю. И. Сигидов, Л. И. Хоружий, Е. И. Костюкова, Г. С. Клычова, В. Г. Ширококов, Р. А. Алборов и др.

Вместе с тем отдельные аспекты организации, методики и практики учета, осуществления контроля затрат на содержание и эксплуатацию основных средств сельскохозяйственных организаций в условиях адаптации к МСФО исследованы еще недостаточно.

Цель работы – развитие теоретических основ учетного обеспечения управления затратами по содержанию и эксплуатации основных средств с целью решения прикладных задач устойчивого функционирования сельскохозяйственных организаций в условиях рыночной экономики.

Материал и методика исследований. Теоретическую основу исследования составили труды российских и зарубежных ученых по проблемам теории, методологии и методике учета затрат, связанных с содержанием и эксплуатацией основных средств; законодательные и нормативные акты по регулированию бухгалтерского учета в Российской Федерации; методические рекомендации Минсельхоза России, данные Росстата. Методика исследования основана на использовании диалектического метода познания, главной особенностью которого является исторический, логический и системный подходы к изучаемому явлению.

Результаты исследований и их обсуждение. Развитие и углубление рыночной экономики, возникновение новых технологий, совершенствование производственного процесса при осуществлении различных видов экономической деятельности, расширение бизнеса и усиление конкуренции требуют своевременного получения качественной информации о состоянии и эффективности использования долгосрочных активов в целом и объектов основных средств в частности.

Источником такой информации традиционно выступает система бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователей этой информации интересует, прежде всего, оценка состояния основных средств, степень влияния внешней среды на различных стадиях и этапах их использования.

Отражение неполной и недостоверной информации в финансовой отчетности об основных средствах может привести к неадекватному соотношению долгосрочных и оборотных активов, завышению или занижению суммы налога на имущество и искажению финансового состояния экономического субъекта в целом. Поэтому бухгалтерский учет основных средств должен быть нацелен на задачи управления данной группой активов.

На современном этапе развития аграрного сектора экономики России оперативная информация о состоянии основных средств крайне необходима управленческому персоналу для принятия своевременных и адекватных решений, направленных на повышение эффективности их использования.

Наличие в составе основных средств организаций АПК специфических объектов (биоорганизмов – различных сельскохозяйственных животных, многолетних насаждений), земли накладывает существенный отпечаток на специфику их учета. Наиболее высока доля биоорганизмов в организациях, специализирующихся на выращивании животных и производстве винограда и плодов.

В отличие от средств труда промышленного происхождения, первоначальная стоимость которых определяется однократно (при вводе в эксплуатацию (постановки на баланс)) и в период эксплуатации не меняется (за исключением реконструкции и модернизации), первоначальная стоимость многолетних насаждений формируется постепенно по мере их закладки, а стоимость взрослых животных может меняться в случае их выбраковки из основного стада и обратной постановки на учет.

В сравнении с основными средствами промышленного происхождения, которые в производственном процессе лишь сохраняют до определенного времени свои потребительские свойства, а их стоимость при эксплуатации по мере износа постепенно утрачивается, ценность биоорганизмов до определенного времени, определяемого физиологическими процессами, не только не уменьшается, но даже возрастает. Это накладывает определенный отпечаток и на воспроизводство специфических основных производственных средств сельскохозяйственного назначения (биоорганизмов). Если все прочие основные фонды могут непрерывно находиться в эксплуатации вплоть до снашивания (физического износа), то биоорганизмы имеют специфические закономерности функционирования. Продуктивному скоту, например, требуются определенные перерывы в эксплуатации для восстановления физиологических функций. Многолетние насаждения в течение календарного года активно функционируют лишь в пределах определенного периода, определяемого границами активных температур и физиологическим циклом [3].

Обеспечение продовольственной безопасности страны напрямую связано с модернизацией и обновлением основного капитала сельскохозяйственных организаций. Эффективность воспроизводства основного капитала зависит от грамотно выстроенной системы управления, способной быстро адаптироваться к вызовам современной экономики.

Важнейшую роль в системе управления воспроизводством основного капитала в сельском хозяйстве играет эффективно функционирующий организационно-экономический механизм, представляющий собой упорядоченную взаимозависимую совокупность мер организационного и экономического воздействия, определяемых на перспективу и способствующих достижению поставленной цели.

Она предполагает наличие в механизме следующих мероприятий: мониторинг ситуации, организация, координация и мотивация действий, регулирование и контроль разработки процедур по обеспечению сельского хозяйства материально-техническими ресурсами и повышению эффективности процесса их воспроизводства. Меры экономиче-

ского воздействия направлены на создание благоприятных экономических условий для осуществления воспроизводства основного капитала в сельском хозяйстве и его оценку с помощью соответствующих управленческих инструментов [9].

Управление воспроизводством основного капитала в сельскохозяйственных организациях направлено на баланс и координацию трех составляющих: формирование основного капитала; производительное использование; возобновление его объектов в новых средствах труда.

При этом важным является обоснование выбранных форм управления, анализ рисков, соотношение источников финансирования запланированных мероприятий и оценка их эффективности. Совокупность данных действий формирует политику воспроизводства основного капитала.

Отечественные сельскохозяйственные организации стремятся увеличить конкурентоспособность и состоятельность на основе совершенствования управления затратами и прибылью. Сегодня в сфере управления издержками производства и финансовыми результатами деятельности предприятия существуют две основные проблемы:

- первая – переориентировать отечественную теорию и накопленный опыт на решение новых задач в сфере управления экономическим субъектом;
- вторая – создать новые системы получения информации о затратах, применять более совершенные подходы к калькулированию себестоимости, анализу финансовых результатов, а также методов контроля и принятия управленческих решений.

Основные принципы управления затратами, направленными на воспроизводство основных средств, выработаны практикой и сводятся к следующему:

- системный подход;
- единство методов, практикуемых на разных уровнях;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла объектов основных средств;
- недопущение излишних необоснованных затрат;
- широкое внедрение эффективных методов их снижения;
- совершенствование информационного обеспечения;
- повышение заинтересованности производственных подразделений сельскохозяйственных организаций в снижении затрат.

Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств включают амортизацию зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств; издержки на эксплуатацию оборудования в виде стоимости использованных смазочных, обтирочных, охлаждающих материалов;

заработную плату работников, обслуживающих основные средства, отчисления на социальные нужды; затраты на внутрихозяйственное перемещение материалов и другие расходы, связанные с эксплуатацией основных средств [12].

Политика в области воспроизводства основных средств должна осуществляться как на макро-, так и на микроуровне, т. к. именно она определяет количественное и качественное их состояние.

Воспроизводство основных средств – это непрерывный процесс их обновления путем приобретения новых, реконструкции, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта, включающий следующие взаимосвязанные стадии: создание; потребление; амортизация; восстановление и возмещение.

Начальной стадией воспроизводства основных средств, которая осуществляется на предприятии, является процесс их приобретения и формирования.

Для действующего экономического субъекта в сфере агробизнеса формирование основных средств включает, прежде всего, следующие этапы:

- инвентаризацию существующих и используемых объектов с целью выявления устаревших и изношенных элементов;
- анализ соответствия существующего оборудования технологии и организации производства;
- выбор (с учетом конкретной специфики производства и планируемого объема продукции) объема и структуры основных средств.

Завершает воспроизводство фондов процесс их восстановления или возмещения. Восстановление может проходить посредством ремонта (текущего, среднего и капитального) за счет амортизационных отчислений, а также путем модернизации и реконструкции.

Основная цель воспроизводства основных средств – обеспечение фондами в их количественном и качественном составе, а также поддержание их в рабочем состоянии.

Задача воспроизводства основных средств решается путем осуществления соответствующей амортизационной, инвестиционной и налоговой политики [6].

Обслуживая сельскохозяйственное производство в течение нескольких производственных циклов, основные средства, сохраняя свою натурально-вещественную форму, переносят стоимость на готовый продукт по частям, по мере износа. Для предотвращения разрушения структуры капитала в процессе кругооборота необходимо его воспроизводство, которое осуществляется в основном через механизм аморти-

тизации, учет которой является традиционным объектом бухгалтерского учета [4].

Сущность амортизации как категории бухгалтерского учета составляет, с одной стороны, постепенное снижение ценности амортизируемого актива вследствие его изнашивания, а с другой стороны, процесс перенесения единовременных расходов, связанных с приобретением долгосрочного амортизируемого актива, на затраты отчетных периодов в течение установленного срока его полезного использования.

Рыночные условия хозяйствования и интенсификация производства предъявляют особые требования к определению амортизационных отчислений как инструменту не только формирования достоверной отчетности по основным средствам, затратам и, соответственно, финансовым результатам деятельности предприятий АПК, но и организации учетного процесса, а также определения эффективности управленческих решений относительно активов компании.

С одной стороны, вопросы начисления амортизации связаны с рациональной организацией бухгалтерского учета как деятельности достаточно представительной группы сотрудников организации в связи с разными подходами к определению амортизационных сумм в налоговом, финансовом и управленческом учетах.

С другой стороны, собственников, как правило, интересует окупаемость вложений в объекты основных средств за определенное количество лет, т. е. все вложенные в тот или иной объект бизнеса средства должны полностью вернуться за 5-7 лет и принести прибыль не меньшую, чем по банковским безрисковым вложениям. Амортизация является тем механизмом, который позволяет вернуть финансовые ресурсы, затраченные на приобретение и ввод в эксплуатацию объектов основных средств.

В настоящее время интеграция российской экономики в мировую требует все большей ориентации отечественной системы бухгалтерского учета на международные стандарты. МСФО по своему значению возвышается над всеми национальными стандартами учета, т. к. имеет целью создание единых универсальных правил, позволяющих создать максимально полную и достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В рамках процесса реформирования бухгалтерского учета в России он становится все ближе к международным стандартам.

С 2013 г. Минфин России ведет активную работу по разработке и утверждению отечественных федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), целью разработки которых является повышение качества отчетности экономических субъектов. Необходимость раскрытия

в ней всей существенной информации предполагает отражение таких аспектов, как риски, особые обстоятельства, наличие условных активов и пассивов и т. д.

С 18 апреля 2018 г. действует приказ Минфина России № 83н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 гг.» [7].

Реализация положений по сближению отечественных норм с международными стандартами нашла свое выражение в проекте Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) № 1 «Основные средства» (предполагаемая дата вступления стандарта в силу для обязательного применения – 2020 г.). В качестве основы отечественных регламентаций в нем использованы МСФО (IAS) № 16 «Основные средства», МСФО (IAS) № 36 «Обесценение активов», МСФО (IAS) № 23 «Затраты по заимствованиям», введенные в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н [10].

Целью ФСБУ «Основные средства», разработчиком которого выступает фонд «Национальный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», является определение правил бухгалтерского учета основных средств, инвестиционного имущества и биологических активов и раскрытия информации об основных средствах, инвестиционном имуществе и биологических активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Отличительная черта проекта ФСБУ № 1 «Основные средства» от действующего ПБУ 6/01 «Учет основных средств», выполняющего на сегодняшний день роль федерального стандарта, – введение категории «Биологические активы». Проект содержит требования, позволяющие максимально приблизить российскую отчетность в части информации об активах к МСФО. В целом он дает больше свободы организациям и, следовательно, в гораздо большей степени по сравнению с ПБУ 6/01 требует от бухгалтера применения профессионального суждения [11].

Заключение. Проведенные исследования подчеркивают, что бухгалтерский учет – необходимый инструмент управления сельскохозяйственной организацией, позволяющий повысить качество и оператив-

ность принимаемых управленческих решений, контролировать риски хозяйственной деятельности, мобилизовать резервы.

Изучение существующей практики учета затрат, направленных на содержание и эксплуатацию основных средств показало, что особенности деятельности сельскохозяйственных организаций влияют на процесс принятия соответствующих экономических решений. Обоснованное формирование и отражение в учете стоимости основных средств позволит повысить достоверность бухгалтерской отчетности и, в условиях сближения отечественной и международной систем учета, будет способствовать получению объективной информации для оперативного принятия управленческих решений по воспроизводству основных средств.

ЛИТЕРАТУРА

1. Агошкова, Н. Е. Совершенствование управления воспроизводством основных средств в региональном АПК / Н. Е. Агошкова, Н. Н. Агошкова // Региональная экономика: теория и практика. – 2013. – № 12. – С. 3-7.
2. Ендовицкий, Д. А. Сушность основных средств как объекта бухгалтерского учета в контексте проблем учета капитала / Д. А. Ендовицкий, К. Н. Мокшина // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. – № 6. – С. 6-12.
3. Кравцова, С. И. Особенности учета основных средств в сельскохозяйственных организациях / С. И. Кравцова, А. А. Шигина // Символ науки. – 2017. – № 4. – С. 111-113.
4. Кругляк, З. И. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету переоценки основных средств в условиях реформирования национальных стандартов финансовой отчетности / З. И. Кругляк, А. С. Кульбина // Научный журнал КубГАУ – Scientific Journal of KubSAU. – 2017. – № 129. – С. 519-531.
5. Макаренко, Е. Н. Особенности реализации приемов бухгалтерского (управленческого) учета в условиях сельскохозяйственной деятельности / Е. Н. Макаренко // Учет и статистика. – 2016. – № 1 (41). – С. 22-27.
6. Попова, Л. В. Воспроизводство основных фондов в сельском хозяйстве: причины нестабильности / Л. В. Попова, Т. Г. Гурнович, А. Г. Досова // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2017. – № 2. – (200). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vosproizvodstvo-osnovnyh-fondov-v-selskom-hozyaystve-prichiny-nestabilnosti>. – Дата доступа: 06.05.2018.
7. Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н "Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 7 июня 2017 г. № 85н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2017-2019 гг. и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н «Об утверждении программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 - 2018 гг.». – Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=118780&. – Дата доступа: 25.05.2018.
8. Прогноз научно-технологического развития агропромышленного комплекса Российской Федерации на период до 2030 года. – Режим доступа: https://issek.hse.ru/data/2017/05/03/1171421726/Prognoz_APK_2030.pdf. – Дата доступа: 06.05.2018.
9. Проняева, Л. И. Управление источниками воспроизводства основного капитала в АПК региона / Л. И. Проняева // Среднерусский вестник общественных наук. – 2016. – № 1. – С. 145-155.

10. Путьская, Я. В. Предстоящие изменения в учете основных средств / Я. В. Путьская // Baikal Research Journal. – 2017. – № 2. – С. 14.
11. Разживина, Т. А. О проекте ФСБУ «Основные средства» / Т. А. Разживина // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2016. – № 12. – С. 4-13.
12. Хоружий, Л. И. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л. И. Хоружий, О. И. Костина, Н. Н. Губернаторова, И. А. Сергеева; Под ред. Л. И. Хоружий. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 207 с.

УДК 631.155 (476)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Т. С. Луцкая

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

(Республика Беларусь, 230008, г. Гродно, ул. Терешковой, 28; e-mail: ggau@ggau.by)

***Ключевые слова:** регулирование, экономическое регулирование, ценовая политика, паритет цен, налоги, налоговая политика, инвестиции.*

***Аннотация.** В данной статье рассмотрены сущность и инструменты экономического регулирования сельского хозяйства в Республике Беларусь. Особое внимание уделено таким инструментам, как ценовое, налоговое и инвестиционное регулирование. Определены основные особенности ценового регулирования сельского хозяйства, которые обусловлены спецификой финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. В статье рассмотрена структура налоговых платежей сельскохозяйственных организаций в целом по Республике Беларусь и проведен анализ эффективности налоговой политики. Выделены основные направления налогового регулирования и основные пути повышения инвестиционной активности сельскохозяйственных организаций.*

ECONOMIC REGULATION OF AGRICULTURE IN THE REPUBLIC OF BELARUS

T. S. Lutskaia

EI «Grodno state agrarian University»

Grodno, Republic of Belarus

(Republic of Belarus, 230008, Grodno, 28 Tereshkova st.; e-mail: ggau@ggau.by)

***Key words:** adjusting, economic adjusting, price politics, parity of prices, taxes, tax politics, investments.*

***Summary.** In this article the essence of economic regulation, instruments of economic regulation of agriculture in the Republic of Belarus are considered. Par-*