

го кредитования, механизма налогообложения, выделения бюджетных субсидий.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гусаков, В. Проблемы и угрозы устойчивого стратегического развития АПК Беларуси/ В. Гусаков// Аграрная экономика. – 2011. - № 2. – С. 2-7.
2. Указ Президента Республики Беларусь от 5 мая 2006 г. № 296 «Об упорядочении использования финансовых ресурсов государственных организаций и хозяйственных обществ с долей государства в уставных фондах» – Дата доступа 12.01.2017.

УДК 657

ОБОБЩЕНИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ УЧЕТНОГО ОТРАЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Остапенко Т. Н.

Полтавская государственная аграрная академия
г. Полтава, Украина

Видовой состав производственных запасов сельхозназначения представлен многочисленной совокупностью продукции (силос, сенаж, сено, солома, жмых и др.), которая по потребительским качествам используется как корм (для внутреннего потребления в животноводческих подразделениях) или продается на сторону. При этом, если обратить внимание на содержание положений Инструкции по применению Плана счетов № 291 [1], отслеживается тот факт, что информация о такой продукции может аккумулироваться на счетах 208 и 27. Таким образом, на выбор счета для учета побочной продукции влияет прописанное Инструкцией № 291 назначение счетов:

1. На счету 27 «Продукция сельскохозяйственного производства» учитывают продукцию, полученную от собственных растениеводческих, животноводческих и промышленных подразделений предприятия, которая предназначена для продажи на сторону и для другого непромышленного потребления (выдачи и продажи работникам, передачи в непромышленную сферу, например в детские сады, столовую и т.д.); продукцию, которая предназначена для потребления в животноводческих подразделениях как корма или для производства кормов в кормоцехах; продукцию, выращенную для корма скота, например, зеленую массу, корм, плоды и т. п., а также побочную продукцию и отходы, полученные при доведении товарной продукции и семян до надлежащих кондиций; семян и посадочного материала, включая саженцы, предназначенные для закладки и ремонта собственных многолетних насаждений.

2. На субсчете 208 «Материалы сельскохозяйственного назначения» учитываются минеральные удобрения, ядохимикаты для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, биопрепараты, медикаменты, используемые для борьбы с болезнями животных. Здесь также отражаются саженцы, семена и корма (покупные и собственного выращивания), которые используются для высадки, посева и откорма животных непосредственно в хозяйстве [1].

Наличие двух счетов для учета продукции сельского хозяйства (актива, полученного в результате отделения от биологического актива, предназначенного для продажи, переработки или внутреннего потребления) среди ученых вызывает противоречия относительно отнесения ее к 208 или 27 счету. Так, Р. Грачева предлагает солому, сено, семена, зеленую массу на корм, зеленую массу на силос, которые произведены сельхозпредприятием не для продажи, а для внутреннего производственного потребления, учитывать не на счете 27 как продукцию сельскохозяйственного производства, а на счете 208 как материалы сельскохозяйственного назначения [2]. Из чего следует, что продукция, предназначенная для продажи, должна учитываться на счете 27.

И если учесть, что продукция поступает из разных источников (от собственного производства, есть покупной), предлагаем при выборе счетов руководствоваться не только назначением счета, но и источником поступления продукции, т. е. если продукция произведена сельхозпредприятием, она должна учитываться на счете 27, а если продукция приобретена – она должна учитываться как материал сельскохозяйственного назначения на счете 208.

Выбор счета для оприходования продукции влияет на методику ее учета в момент продажи и величину сумм доходов от реализации, которые уменьшают/увеличивают достоверность признания финансовых результатов основной деятельности (чистого дохода) и/или финансовых результатов операционной деятельности.

Второй методический подход учета кормов (на счете 27), по нашему мнению, расширяет альтернативу в выборе сельхозпредприятием системы налогообложения (общей или упрощенной). Метод может применяться при необходимости оптимизации налоговых расходов. Например, если предприятие находится на общей системе налогообложения (является плательщиком налога на прибыль) и желает перейти на упрощенную систему (на единый налог по четвертой группе), оно может увеличить долю доходов от продажи продукции собственного производства до желаемой величины, обеспечив законодательно установленную его долю (не выше 75%).

Деление продукции (кормов) по источнику происхождения на ту, которая получена из собственного производства и ту, что получена от покупки, позволяет отражать операции по продаже продукции с задействованием счетов 701, 901 и 712, 943.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 30 нояб. 1999 г. № 291 [Электронный ресурс] / Верховная Рада Украины. – Режим доступа: <http://www.zakon.rada.gov.ua>.
2. Грачева Р. Учет в сельском хозяйстве: биологические активы [Электронный ресурс] / А. Грачева // Дебет-Кредит. – 2011. – № 1. – Режим доступа: <http://dtkr.com.ua/show/1cid02120.html>.

УДК 368.01

ФИНАНСОВЫЙ КРИЗИС В РОССИИ: ПОСЛЕДСТВИЯ И МЕРЫ ПО ЕГО ПРЕОДОЛЕНИЮ

Подколзина И. М.

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

Экономике любой страны свойственны два состояния: первое – это состояние равновесия, когда общественное производство и общественное потребление в достаточной мере сбалансированы. В таком случае экономический рост идет стабильно, уверенно, словно по прямой траектории.

И второе состояние – неравновесия, т. е. несбалансированность производства и потребления в общественном масштабе. Здесь нарушаются нормальные связи и пропорции в экономике, наступает кризис. Неравновесие проявляется в том, что от состояния стабильности отклоняются важнейшие показатели экономики – занятость трудоспособного населения, объем производства, уровень цен, норма прибыли и др. Когда такие показатели достигают наибольших количественных значений, то экономическое развитие довольно резко прерывается противоположным процессом – кризисом.

В 2014 г. России присуще второе состояние, т. е. состояние неравновесия. Налицо признаки отклонения важнейших экономических параметров, основные из которых мы и затронем.

Один из важнейших показателей – ВВП. По данным Росстата, в 2005 г. темпы роста составили 6%, затем на два года поднялись до 7% с лишним. В 2007 г. был поставлен рекорд – 8,5%, в кризисный 2008-й