

Таким образом, развитие экономики Австралии последнего времени невозможно представить себе без отсутствия чёткой структуры внутренней политики. Установление структуры валютно-денежной и финансовой политики в последние годы является очень важным для развития экономики страны. Реформы в области конкурентной политики, рынка труда, финансового сектора, а также правил поведения корпораций на рынке внесли свой вклад в создание экономической системы, которая является более эффективной и гибкой, более конкурентоспособной и более способствующей росту производительности.

В результате проведения правительством Австралии чёткой макроэкономической политики и структурных реформ, экономика Австралии будет способна продолжать быстро развиваться и в

последующие годы. В целом, перспективы дальнейшего развития экономики будут зависеть от строгого соблюдения мер экономической политики и дальнейших экономических реформ, – включая, в особенности, реформу налоговой системы и дальнейшие действия по улучшению функционирования рынка труда.

#### Список литературы

1. The Far East and Australia. L., 2006.
2. Economic Survey of Australia 2006. URL: <http://www.oecd.org/document>.
3. A Stable and Competitive Economy. URL: [http://www.dfat.gov.au/aib/competitive\\_economy.html](http://www.dfat.gov.au/aib/competitive_economy.html).
4. A Global Economy. URL: [http://www.dfat.gov.au/facts/global\\_economy.html](http://www.dfat.gov.au/facts/global_economy.html).

УДК 332

ГРНТИ 06.71.07

---

### БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

---

*Акбашева Диана Мухадиновна*

*к.э.н., доцент*

*Джанибекова Индира Альбертовна*

*студент 4 курса*

*Хыбыртова Лейла Биламовна*

*студент 4 курса*

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Северо - Кавказская государственная академия» 369001 г. Черкесск, П/О N 1, ул. Ставропольская, д 36*

#### АННОТАЦИЯ

Данная статья посвящена раскрытию темы бухгалтерского и налогового учёта в сельском хозяйстве. Предприятия и организации, занимающиеся сельским хозяйством, как и прочие экономические субъекты, обязаны вести бухгалтерский учет. Однако отражение фактов деятельности сельскохозяйственной организации имеет ряд отличительных особенностей. В статье представлено, как правильно организовать бухгалтерский и налоговый учет в сельскохозяйственном предприятии.

Сельское хозяйство является отдельной отраслью, регулируемой определенными видами законодательства, и требует ведения финансовой и бухгалтерской документации в соответствии с требованиями. Каждый год в бухгалтерские документы вносятся изменения, которые необходимо своевременно фиксировать на бланке.

#### ANNOTATION

This article is devoted to the disclosure of the topic of accounting and tax accounting in agriculture. Enterprises and organisations involved in agriculture, like other economic entities, are obliged to keep accounting. But business accounting in agriculture has some peculiarities. This article will tell you how to do business accounting and tax accounting for an agricultural company.

Agriculture is a separate industry, regulated by certain types of legislation, and requires financial and accounting records to be kept in accordance with the requirements. Each year, changes are made to the accounting documents, which must be recorded on the form in a timely manner.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, налоговый учёт, сельское хозяйство, сезонный период, период сбора урожая.

**Keywords:** accounting, tax accounting, agriculture, seasonal period, harvesting period.

Организованная система бухгалтерского учета на сельскохозяйственном предприятии должна основываться на важных нормативных актах. Для организации системы бухгалтерского учета используются различные нормативные документы. К основным нормативным документам по бухгалтерскому учету в аграрном секторе

относятся [1]:

– Законом от 06.12.2003, регулирующим общие правила и принципы формирования бухгалтерских операций, является

– План бухгалтерского учета № 94 Министерства финансов от 31.10.2000 г., который

определяет план счетов для конкретного предприятия.

- Набор правил бухгалтерского учета,
- Налоговое законодательство и Кодекс.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях ведется в соответствии с системой нормативного регулирования бухгалтерского учета. В то же время при разработке Учетной политики организации сельскохозяйственному предприятию необходимо учитывать многие отраслевые рекомендации. Так, в частности, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методические рекомендации по его применению были утверждены Приказом Минсельхоза Российской Федерации № 159 от 29.07.2012 г. 159 от 29.07.2012.159 от 29.07.2012 654 от 13.06.2001.

В Планах счетов для сельхозорганизаций, к примеру, к счету 10 «Материалы» рекомендуется открывать следующие субсчета [2]:

- 2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 7 «Корма»;
- 8 «Семена и посадочный материал» и др.

К другим основным нормативным документам, используемым организациями сельхозсектора при ведении бухгалтерского учета, относятся:

Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005);

Методические рекомендации по приведению в соответствие бухгалтерской отчетности финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций (Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 29.01.2002 № 68);

Методические рекомендации по учету затрат на производство и расчету себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (Приказ Министерства сельского хозяйства Российской Федерации № 792 от 06.06.2003);

Методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (утверждены Министерством сельского хозяйства Российской Федерации).

Организация учета хозяйственных операций на сельскохозяйственных предприятиях ведется в рамках системы взаимосвязанных учетных счетов путем применения метода двойной записи и предполагает, что в момент отражения отдельной операции в системе бухгалтерского учета она классифицируется, то есть в зависимости от экономического содержания и характера операции определяются соответствующие счета для ее учета.

Основной целью бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях является анализ, интерпретация и использование экономической информации для выявления

тенденций развития предприятия, выбора вариантов и управленческих решений. В частности, бухгалтерская информация используется на следующих уровнях управления: внутрихозяйственном (в производственных подразделениях - первичные и сводные данные бухгалтерского учета), общеэкономическом (для экономики в целом - текущие данные бухгалтерского учета, включая данные отчетности) и внешнем уровне управления сельскохозяйственным производством (в основном используются квартальные и годовые бухгалтерские отчеты). Помимо информации, бухгалтерский учет выполняет контрольную функцию, суть которой заключается в том, чтобы проиллюстрировать выполнение организационного плана и оценить прибыльность каждой отрасли экономики, а также предотвратить сбои в работе, нерациональное использование ресурсов и, следовательно, экономии средств компании [3].

Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи:

генерировать полную и достоверную информацию о деятельности компании и ее имущественном положении, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (менеджерам, учредителям, участникам и владельцам имущества компании) и внешним пользователям (инвесторам, поставщикам, кредиторам, налоговым, финансовым, банковским органам и т.д.);

предоставлять информацию для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, стандартами и сметами;

предотвращать негативные явления в хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;

выявлять и мобилизовывать внутрихозяйственные резервы обеспечения финансовой устойчивости предприятия;

осуществлять оценку фактического использования выявленных резервов.

Система внутрихозяйственной отчетности и ведение бухгалтерского учета в конкретном сельскохозяйственном холдинге должны быть адаптированы к специфике выполняемых работ и услуг и производимых товаров. Сложность учета обусловлена тем, что производственные циклы невозможно отделить от ресурсов земли. Также усложняют учет в сельскохозяйственной организации оценка состояния и площади земли, сезонность производства и климатические колебания.

На основе определенных данных предприятие может прогнозировать прибыль в сезонный период или период сбора урожая. Но неблагоприятные

климатические факторы могут снизить сумму дохода и количество получаемого сырья.

Сельское хозяйство имеет множество отраслей. Каждая отрасль производства имеет свои специфические особенности. Сложность сельскохозяйственного учета заключается в требованиях к персоналу, навыкам и знаниям, которые редко бывают специфическими. Специалистам необходимо обладать уникальными и редкими знаниями о структуре счетов и о стандартах производства конкретного продукта, сырья или товара.

Неравномерное распределение работ по разным месяцам и нерегулярные изменения затрат в соответствии со счетами-фактурами затрудняют подготовку форм отчетности. Затраты на животноводство или растениеводство распределяются в соответствии с конкретными категориями сырья или товаров. Из одной культуры может быть произведено несколько готовых продуктов или товаров.

Сезонный характер сельскохозяйственных предприятий предполагает создание специальной системы классификации затрат, которая принимает форму активов, будущих затрат и текущих затрат. В случае вынужденной временной остановки производства из-за неблагоприятных климатических условий прямые затраты при реализации продукции не учитываются.

Амортизация занимает особое место в сложности бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации. Налоговый кодекс не предусматривает механизма сезонной амортизации. При обработке документов может возникнуть временная аналогичная разница между данными налогового учета и бухгалтерской информацией. Активные счета амортизируются на основе общей суммы в конце сезона. Количество этапов остановки в год указывает на списание амортизации за оставшийся период. В случае отключения на 6 месяцев амортизация начисляется за оставшийся шестимесячный период [4].

Нормативная база бухгалтерского учета в сельском хозяйстве подразделяется на две части:

общеотраслевая система нормативного регулирования;

специфические нормативные акты сельскохозяйственной отрасли.

Нормативные акты применяются во взаимосвязи, нормы, заложенные в них, дополняют друг друга. Общие и отраслевые требования также играют определенную роль в бухгалтерском учете, разработке и принятии учетной политики.

Правовая база основана на федеральных законах и актах, в первую очередь ФЗ-402 от 6.12.11 о бухгалтерском учете, плане счетов бухгалтерского учета, утвержденном Приказом Минфина № 94н от 31.10.2000, ПБУ и других общих нормативных документах.

Отраслевые нормативные акты базируются на этих стандартных документах и позволяют «настроить» соответствующий учет [3]:

приказ Минсельхоза №654 от 13/06/01 (сельскохозяйственный план счетов);

приказ Минсельхоза №792 от 06/06/03 (рекомендации по учету производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции в сельхозорганизациях);

приказ Минсельхоза №68 от 29/01/02 (рекомендации по составлению корреспонденций счетов в сельхозучете);

методические рекомендации по бухучету в сельском хозяйстве, связанные с принятием ФЗ-402 (утв. Минсельхозом);

методические рекомендации по разработке учетной политики в сельхозорганизациях (утв. Минсельхозом 16/05/05).

Таким образом, бухгалтерский учет в сельском хозяйстве предназначен для предоставления необходимой информации о ходе производственных процессов, помогает обеспечить сохранность имущества, повысить рентабельность, повысить эффективность и улучшить качество работы [5].

Основной формой бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях с ручной обработкой информации является журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. В настоящее время он используется практически всеми предприятиями.

Особенности бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, определяемые особенностями отрасли, можно свести к следующему:

важность обеспечения точного учета земли и инвестиций, вложенных в землю;

живые организмы - животные и растения - выступают в качестве специфических средств производства в сельском хозяйстве, а в соответствующих отраслях промышленности действие экономических и биологических факторов переплетается в производственном процессе;

сельскохозяйственный учет должен использовать свой собственный арсенал инструментов, отличный от соответствующих методов в других отраслях национальной экономики;

сельскохозяйственный учет должен использовать свой собственный арсенал инструментов, который отличается от соответствующих методов в других отраслях народного хозяйства;

бухгалтерский учет должен обеспечивать достоверный учет очень специфической деятельности всего разнообразного арсенала мобильных машин и механизмов в современном сельскохозяйственном производстве, деятельности всех подразделений, которые географически разделены на большие территории;

в бухгалтерском учете на сельскохозяйственных предприятиях необходимо различать затраты по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом: затраты предыдущих лет на урожай текущего года,

затраты текущего года на урожай будущих лет и т.д;

необходимость организации в бухгалтерском учете четкого отражения движения продукции на всех стадиях внутрихозяйственного оборота;

отражение сезонности работ и затрат в бухгалтерском учете.

На организацию бухгалтерского учета в сельском хозяйстве влияют организационно-правовые формы предприятий. Сельскохозяйственными предприятиями могут быть акционерные общества, товарищества, общества с ограниченной ответственностью, кооперативы, унитарные предприятия (муниципальные и государственные), крестьянские (фермерские) хозяйства и их ассоциации.

Таким образом, система бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий зависит от организации сельскохозяйственного производства, организационно-правовой формы и специализации хозяйства, но имеет общие черты, характерные для учета в любой отрасли экономики: учет ведется на основе единого унифицированного Плана счетов, используются типовые учетные регистры и формы, а также методы организации учетной работы.

УДК 657

---

## ОСОБЕННОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ОРГАНИЗАЦИЮ УЧЕТА ЗАТРАТ В РАСТЕНИЕВОДСТВЕ

---

*Акбашева Диана Мухадиновна*  
Кандидат экономических наук, доцент  
*Эбзеева Залина Алимджашаровна,*  
студент 4 курса

*Сарыева Аминат Биляловна*  
студент 4 курса

ФГБОУ ВО «СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
АКАДЕМИЯ» г. Черкесск

### АННОТАЦИЯ

В статье рассмотрены особенности организации бухгалтерского учета затрат в растениеводстве, которые определяются условиями сельскохозяйственного производства. Определены задачи бухгалтерского учета, от решения которых в значительной степени зависит эффективность организации учета и контроля над издержками производства продукции растениеводства на предприятии. Рассмотрены особенности сельскохозяйственного производства и их влияние на организацию учета затрат в растениеводстве. Рассмотрен производственный процесс в сельском хозяйстве, функции бухгалтерского учета в растениеводстве, обобщены какие затраты возникают в процессе производства продукции растениеводства, при проведении технологических работ. Обобщена взаимосвязь между экономическими процессами воспроизводства в растениеводстве и природными и биологическими процессами. Создание системы учета производственных затрат и расчета себестоимости готовой продукции, ориентированной на современные экономические потребности, является необходимым элементом стратегии каждой организации.

### ANNOTATION

The article discusses the features of the organization of cost accounting in crop production, which are determined by the conditions of agricultural production. The tasks of accounting are defined, on the solution of which the effectiveness of the organization of accounting and control over the costs of crop production at the enterprise largely depends. The features of agricultural production and their impact on the organization of cost accounting in crop production are considered. The production process in agriculture, the functions of accounting in crop production are considered, what costs arise in the process of production of crop production, during

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бухгалтерия в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://krasnodar.lcbit.ru/blog/bukhgalteriya-v-selskom-khozyaystve/> (Дата обращения 20.09.2021)

2. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://glavkniga.ru/situations/k503029> (20.09.2021)

3. С. М. Бычкова «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве» [https://www.litres.ru/dinabadmaeva/buhgalterskiy-uchet-v-selskom-hozyaystve/?track=from\\_o\\_knige#recenses](https://www.litres.ru/dinabadmaeva/buhgalterskiy-uchet-v-selskom-hozyaystve/?track=from_o_knige#recenses) [Электронный ресурс] (Дата обращения: 26.09.2021)

4. Особенности учета в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://assistantus.ru/buhuchet/osobennosti-ucheta-v-selskom-hozyajstve/> (Дата обращения: 23.09.2021)

5. Организация бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях [Электронный ресурс] <https://www.bestreferat.ru/referat-143958.html> (Дата обращения: 23.09.2021)

6. Совершенствование организации учета на предприятиях [Электронный ресурс] <http://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/69254/koshevaya.pdf?sequence=1> (Дата обращения: 27.09.2021)