

10. Da Rin M., Hellmann T. F., Puri M. A survey of venture capital research. *The National Bureau of Economic Research*, 2011, working paper no. 17523. URL: <https://doi.org/10.3386/w17523>.
11. Da Rin M., Penas M. F. The Effect of Venture Capital on Innovation Strategies. *The National Bureau of Economic Research*, 2007, working paper no. 13636. URL: <https://doi.org/10.3386/w13636>.
12. Tsaplina E., Pozdeeva Y. International strategies of business incubation: The USA, Germany and Russia. *International Journal of Innovation*, 2017, no. 5(1), pp. 32—45.
13. Schwab K., Davos N. *Shaping the future of the fourth industrial revolution: a guide to building a better world*. London, Penguin UK, 2018.
14. *National report "High-tech business in the regions of Russia". 2020*. Ed. by S. P. Zemtsova. Moscow, RANEPa, AIRR, 2020. 100 p. (In Russ.)
15. *Act on special measures for the promotion of venture businesses (South Korea)*. URL: <https://www.mss.go.kr/site/eng/02/1020300000002016111504.jsp>.
16. *Entrepreneurs speak out. A call to action for G20 governments*. South Korea, 2011.
17. *Materials of the US Small Business Administration (SBA)*. (In Russ.) URL: <https://www.sba.gov/business-guide>.
18. *On Certain Issues of Implementing State Support for Innovation Activities, including through Venture and (or) Direct Financing of Innovative Projects, and Invalidating the Act of the Government of the Russian Federation and a Separate Provision of the Act of the Government of the Russian Federation. Resolution of the Government of the Russian Federation of Dec. 22, 2020 No. 2204*. (In Russ.)
19. *Venture capital investments in Russia*. (In Russ.) URL: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Венчурные_инвестиции_в_России.

Как цитировать статью: Груздева Е. В. Меры венчурного финансирования предприятий малого и среднего бизнеса // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 2 (55). С. 97—102. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.231.

For citation: Gruzdeva E. V. Venture financing measures for small and medium-sized enterprises. *Business. Education. Law*, 2021, no. 2, pp. 97—102. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.231.

УДК 657.01
ББК 65.052.2

DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.222

Abubakarov Said-Selim Gelanievich,
Postgraduate Student of the Department of Finance,
Russian State Agrarian University —
Moscow Timiryazev Agricultural Academy,
Russian Federation, Moscow,
e-mail: saidselim_95@mail.ru

Абубакаров Саид-Селим Геланиевич,
аспирант кафедры финансов,
Российский государственный аграрный университет —
МСХА имени К. А. Тимирязева,
Российская Федерация, г. Москва,
e-mail: saidselim_95@mail.ru

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ САДОВОДСТВА

CURRENT TRENDS IN ACCOUNTING IN HORTICULTURAL ORGANIZATIONS

08.00.12 — Бухгалтерский учет, статистика

08.00.12 — Accounting, statistics

Совершенствование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве как одного из инструментов управления находится во взаимосвязи с развитием отрасли экономических отношений. Сельскохозяйственные предприятия развиваются в настоящее время в направлении диверсификации и уставной деятельности в рамках правового поля, на основании Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» и регионального законодательства о развитии сельского хозяйства каждого региона РФ.

Основной целью ведения бухгалтерского учета при расчетах сельскохозяйственного предприятия с обособленными подразделениями является своевременное и достоверное отражение финансовых и материальных затрат на счетах бухгалтерского учета и в отчетности, формирование внутренней управленческой информации, а также контроль за соблюдением правил расчетных отношений установленных и основных принципов предприятия.

Действующий закон по ведению бухгалтерского учета регламентирует, что регулированию деятельности филиалов и представительств и их отношениям с их головным предприятием уделяется недостаточное внимание, нет самостоятельности.

Учетно-финансовой и аналитической основой деятельности сельскохозяйственных предприятий и их обособленных подразделений является наличие определенного состава и структуры ресурсов и имущества.

В современных условиях процесса учета в статье представляется развитие бухгалтерского учета как одного из инструментов управления сельскохозяйственными предприятиями и организациями. Очень важной для развития и совершенствования деятельности сельскохозяйственных предприятий как одного из инструментов управления является непосредственная связь с развитием экономических отношений, а также рассмотрение учетных аспектов их создания.

В статье рассматриваются учетные процессы сельскохозяйственных предприятий, вопросы регулирования их деятельности, которые будут находиться в ведении бухгалтерского учета головного предприятия. Это означает, что учетная сторона этих отношений в организационном и методическом аспектах должна регламентироваться нормами разработанной учетной политики сельскохозяйственного предприятия. Также рассмотрены формы диверсификации создания обособленных подразделений — филиалов и представительств в сельскохозяйственных предприятиях.

The improvement of accounting in agriculture, as one of the management tools, is interrelated with the development of the branch of economic relations. Agricultural enterprises are currently developing in the direction of diversification and statutory activities within the legal framework, on the basis of the Federal Law "On the Development of Agriculture" and regional legislation on the development of agriculture in each region of the Russian Federation.

The main purpose of accounting in the calculations of an agricultural enterprise with separate divisions is the timely and reliable reflection of financial and material costs in the accounting accounts and in the reporting, the formation of internal management information, as well as monitoring compliance with the established rules of settlement relations and the basic principles of the enterprise.

The current law on accounting regulates that the regulation of the activities of branches and representative offices and their relations with their parent company is not given sufficient attention, there is no independence.

The accounting, financial and analytical basis for the activities of agricultural enterprises and their separate divisions is the presence of a certain composition and structure of resources and property.

In the modern conditions of the accounting process, the article presents the development of accounting as one of the management tools for agricultural enterprises and organizations. Very important for the development and improvement of the activities of agricultural enterprises as one of the management tools in agriculture is the direct connection with the development of economic relations, as well as the consideration of accounting aspects of their creation.

The article deals with the accounting processes of agricultural enterprises, the issues of regulating their activities that will be under the accounting of the parent company. This means that the accounting side of these relations in organizational and methodological aspects should be regulated by the norms of the developed accounting policy of the agricultural enterprise. The forms of diversification of the creation of separate divisions-branches and representative offices in agricultural enterprises are also considered.

Ключевые слова: современные тенденции, разработка учетной политики, развитие системы сельскохозяйственных предприятий, разработка методик, рекомендаций, расчетов между предприятиями, оценка, исследования, принципы формирования системы, трансформация экономики, структура обособленных подразделений, а именно филиалов и представительств.

Keywords: modern trends, development of accounting policy, development of the system of agricultural enterprises, development of methods, recommendations, calculations between enterprises, evaluation, research, principles of system formation, economic transformation, structure of separate divisions, namely branches and representative offices.

Введение

Россия — аграрная страна, и сельское хозяйство является фундаментальной отраслью национальной экономики. В нынешних условиях реформирование сельского хозяйства направлено на модернизацию и устойчивое развитие этой отрасли. Реализуются государственные программы и проекты, увеличиваются объемы государственных инвестиций, улучшается законодательная база, что дает надежду на то, что в ближайшие годы потенциал сельского хозяйства будет существенно расти и доля отрасли в валовой национальной продукции страны существенно увеличится.

Актуальность исследования усиливается ввиду того, что в условиях общей неразвитости законодательной среды система учета в сельскохозяйственных предприятиях имеет ярко выраженные региональные особенности, но единых методологии и методик учета до сих пор не разработано. Территориальная диверсификация оказывается объективно необходимой в силу неразвитости информационной, транспортной и иной инфраструктуры на селе, различий в экономическом развитии локальных территорий обслуживания. Поэтому нам представляется весьма важным рассмотрение учетных аспектов создания, развития и совершенствования деятельности территориально диверсифицированных сельскохозяйственных предприятиях и внутривозрастных отношений в них.

Изучение проблемы. Основой построения современных теорий системы сельскохозяйственных предприятий является мировой отечественный и зарубежный опыт, нашедший отражение в трудах Н. Кондратьева, М. Туган-Барановского, А. Чаянова и др.

Исследования этих авторов позволили разработать общие принципы формирования системы в современных условиях трансформации экономики.

Но, несмотря на большое количество работ, посвященных общеэкономической тематике, без теоретической и методической проработки остались такие важные направления, как организация учета внутривозрастных отношений в сельскохозяйственных предприятиях со сложной территориально диверсифицированной структурой.

Целесообразность разработки темы. Исследования этих авторов позволили разработать общие принципы формирования системы в современных условиях трансформации экономики. Методики учетно-аналитического и финансового обеспечения системы сельскохозяйственных предприятий и отношений изложены в работах О. Коробейниковой, З. Козенко, Л. Панченко.

Научная новизна исследования заключается в разработке системы бухгалтерского учета в территориально диверсифицированных сельскохозяйственных предприятиях и внутривозрастных отношений в них.

Для достижения поставленной цели требуется решить следующие **задачи**:

- оценить современное состояние развития сельскохозяйственного предприятия и перспективы диверсификации деятельности в соответствии с тенденциями трансформации учетно-финансовых механизмов в аграрной сфере;

- в теоретическом аспекте обосновать процессы территориальной диверсификации в сельскохозяйственном предприятии как объекте бухгалтерского учета;

- раскрыть специфику организации и возможности развития учетных процессов в учетной политике территориально диверсифицированного сельскохозяйственного предприятия, его филиалах и представительствах [1].

Теоретическая и практическая значимость. Развитие бухгалтерского учета как одного из инструментов управления сельскохозяйственным предприятием непосредственно связано с развитием экономических отношений. Сельскохозяйственные предприятия в настоящее время развиваются в направлении диверсификации заемно-сберегательной и иной уставной деятельности в рамках правового поля, установленного Федеральным законом «О сельском хозяйстве» и региональным законодательством о сельскохозяйственных предприятиях. Диверсификация проявляется в форме создания обособленных подразделений кредитных кооперативов — филиалов и представительств.

В связи с этим появляется необходимость в оценке внутрихозяйственных отношений и их развития в учете, а также разработке отдельных учетных методик расчетов между предприятием и его структурными территориально обособленными подразделениями — филиалами, представительскими и представителями.

Основной целью бухгалтерского учета расчетов сельскохозяйственного предприятия с обособленными подразделениями является своевременное и достоверное отражение финансовых и материальных потоков на счетах бухгалтерского учета и в отчетности, формирование внутренней управленческой информации, а также контроль за соблюдением установленных правил расчетных отношений и основных принципов [2].

Основная часть

Учетно-финансовой основой деятельности сельскохозяйственного предприятия и его обособленных подразделений является наличие определенного состава и структуры ресурсов и имущества. Поэтому для целей бухгалтерского учета в сельскохозяйственном предприятии может быть предложена следующая классификация пассивов и активов, которая позволит обеспечить рациональный учет внутрикооперативных отношений по поводу формирования источников и использования средств (табл. 1).

Таблица 1

Предлагаемая классификация пассивов сельскохозяйственного предприятия садоводства для целей учета внутрихозяйственных отношений

Классификационный признак	Виды пассивов		
По источникам формирования	Собственный капитал	– паевой капитал	
		– резервный капитал	
		– целевые фонды	
	Заемный капитал	– банковские кредиты	
		– кредиты Фонда развития сельскохозяйственного предприятия	
		– прочие внешние кредиты	
Привлеченный капитал	– сберегательные взносы (привлеченные займы) пайщиков		
	– прочая кредиторская задолженность		
По праву собственности	Собственный капитал		
	Несобственный капитал	– привлеченные средства – заемные средства	
По признаку платности	Платные пассивы	– привлеченные средства	
		– заемные средства	
По возможности разделения собственного капитала на паи	Условно бесплатные пассивы	– собственные средства	
	Делимая часть	– паевой капитал	
По срокам привлечения	Неделимая часть	– резервный капитал	
		– целевые фонды	
	Устойчивые пассивы	– собственный капитал	
		– внешние кредиты (банков и небанковских организаций)	
		– сберегательные взносы (привлеченные займы) пайщиков	
Долгосрочные пассивы	– Внешние кредиты (банков и небанковских организаций)		
	– сберегательные взносы (привлеченные займы) пайщиков		
	– прочая краткосрочная кредиторская задолженность		
По отражению в сводной отчетности	Краткосрочные пассивы	– прочие краткосрочная кредиторская задолженность	
		Пассивы, отражаемые в сводной отчетности	
		Пассивы, не отражаемые в сводной отчетности	– внутрикооперативные обороты
			– межфилиальные обороты
– межпредставительские обороты			

Цель учета внутрихозяйственных отношений — источники средств сельскохозяйственного предприятия — можно классифицировать по ряду признаков.

Традиционно по источникам формирования пассивы целесообразно разделять на собственные, заемные и привлеченные.

Собственный капитал сельскохозяйственного предприятия представлен средствами. Как правило, он вносится как в денежной, так и в натуральной форме в согласованной

оценке. Но неденежная форма менее желательна для сельхозпредприятия, поскольку получаемые активы по бухгалтерскому законодательству должны оцениваться экспертным способом, что повышает издержки предприятия. Сотрудники сельхозпредприятия могут дополнительно вносить паевой взнос в денежной форме сверх обязательного пая по желанию пайщика, на этот пай начисляются доходы. Сельхозпредприятия, имея прямую заинтересованность в привлечении дополнительных паевых взносов (наращивании

собственных средств), таким образом стимулируют пайщиков расширением возможностей кредитования и оказанием дополнительных услуг.

Специфика сельхозпредприятия состоит в том, что величина паевого капитала не фиксирована и, в отличие от других организационно-правовых форм, может изменяться без отражения в учредительных документах. Фиксирован лишь размер обязательного паевого взноса для каждого пайщика, при этом количество паев одного пайщика не ограничено, но не может превышать 10 % от всей величины паевого фонда сельхозпредприятия. Уменьшение паевого фонда возможно в случае выхода из сельхозпредприятия пайщиков, а также в случае ликвидации сельхозпредприятия и покрытия возникших убытков при отсутствии или недостаточности иных источников финансирования. При этом пайщики несут субсидиарную ответственность в размере внесенных паев. Увеличивается паевой фонд за счет средств, вносимых вновь вступившими пайщиками. Кроме того, по итогам года сумма превышения фактически полученных доходов над произведенными расходами может распределиться, в том числе и на доли участников сельхозпредприятия в паевом капитале [3].

Резервный капитал сельхозпредприятия образуют в обязательном порядке по законодательству за счет отчислений по основной и коммерческой деятельности. Источник формирования целевых фондов — дополнительные и спонсорские средства — вносятся пайщиками для осуществления целевых мероприятий и являются, как правило, скрытой формой оплаты за услуги, оказанные сельхозпредприятием.

Собственные средства в части целевых фондов образуются также и за счет оставшейся после уплаты целевых компенсационных выплат части целевых компенсационных поступлений по выданным займам. Нераспределенная прибыль от коммерческой деятельности в составе собственных средств не показывается, поскольку в сельхозпредприятии применяется фондовый метод распределения прибыли, когда счет 84 «Нераспределенная прибыль» закрывается счетами целевых фондов [4].

В рассмотренном выше собственном капитале по источникам формирования можно выделить группу привлеченных пассивов.

К ним относятся сберегательные взносы пайщиков, являющиеся собственностью пайщиков и передаваемые в сельхозпредприятие для управления с целью сбережения и получения дохода. За пользование сберегательными взносами сельхозпредприятие начисляет целевые компенсационные выплаты в размерах, устанавливаемых по видам и срокам взносов общим собранием пайщиков.

Заемный капитал включает банковские и небанковские кредиты, а также кредиты Фонда развития сельхозпредприятия. Последним сельхозпредприятиям должно отдаваться предпочтение, поскольку движение ссудного капитала организуется внутри системы, обеспечивая минимальные риски потери финансовой устойчивости [5].

Согласно налоговому законодательству, деятельность сельхозпредприятия считают коммерческой по привлечению заемных средств организаций, не являющихся пайщиками, такие и подлежат учету и налогообложению в соответствии с общими принципами коммерческих организаций.

По праву собственности пассивы мы разделяем на собственный капитал, возможности управления которым

очень широки, и требования по обеспечению его доходности отходят на второй план по отношению к социальным установкам; и несобственный капитал (привлеченные и заемные средства), условия пользования которым достаточно жесткие, что накладывает повышенные обязательства на поддержание уровня риска его вложения и обеспечение доходности.

Из предыдущего критерия вытекает классификационный признак деления источников по признаку платности: на платные (привлеченные и заемные средства) и условно бесплатные.

По возможности разделения на паи собственный капитал включает делимую (паевой капитал) и неделимую (резервный капитал и целевые фонды) части.

В течение периода функционирования сельхозпредприятия пайщики сохраняют право собственности на паевые взносы, и при выходе из сельхозпредприятия паевые взносы подлежат возврату, в том числе с паем и доходом на него [6].

Важнейшим классификационным признаком для целей учета и финансового управления является деление пассивов на краткосрочные, долгосрочные и устойчивые пассивы.

При наличии сети территориально обособленных подразделений актуальна классификация по необходимости отражения в сводной отчетности сельхозпредприятия и его обособленных подразделений. Согласно требованиям бухгалтерского законодательства, не подлежат отражению в сводной отчетности пассивы.

По материально-вещественной форме, исходя из характера операций основной деятельности, мы разделили активы на финансовые и нефинансовые. Финансовые активы составляют основу актива бухгалтерского баланса и всей деятельности сельхозпредприятия и включают главным образом финансовые вложения, а также свободные денежные средства. В составе финансовых вложений, наряду с ценными бумагами, в сельхозпредприятии учитываются выданные пайщикам займы [7].

Совокупные пассивы сельскохозяйственного предприятия и территориальных подразделений являются источником формирования совокупных активов. Для целей учета внутрихозяйственных отношений мы классифицировали активы по шести признакам (табл. 2).

Данное положение закреплено законодательно, но нам оно представляется спорным, поскольку мы считаем, что по своей учетно-балансовой сути подобные выданные займы должны отражаться в учете и отчетности как дебиторская задолженность. Однако однозначной рекомендации по этому вопросу в учетном законодательстве на настоящий момент нет, предлагаем отразить данные операции в учетной политике сельхозпредприятия садоводства.

К нефинансовым активам в сельхозпредприятии относятся активы, косвенно участвующие в заемной сберегательной деятельности, — внеоборотные активы (за исключением долгосрочных финансовых вложений), запасы и прочая дебиторская задолженность.

По направлениям размещения активы целесообразно разделить на активы, функционирующие собственно в сельскохозяйственном предприятии, и активы, которыми предприятие наделяет обособленные подразделения в порядке внутрихозяйственных расчетов по выделенному имуществу [8].

**Предлагаемая классификация активов сельскохозяйственного предприятия садоводства
для целей учета внутрихозяйственных отношений**

Классификационный признак	Виды активов	
По материально-вещественной форме	Финансовые активы	– выданные займы пайщикам (сотрудникам)
		– финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные)
		– денежные средства
	Нефинансовые активы	– внеоборотные активы (кроме долгосрочных финансовых вложений)
		– запасы
		– прочая дебиторская задолженность
По направлениям размещения	– Активы, функционирующие в предприятии	
	– Активы, функционирующие в филиале	
	– Активы, функционирующие в представительстве	
По степени риска вложений	– Активы с минимальным уровнем риска	
	– Активы с умеренным риском	
	– Активы с максимальным уровнем риска	
По степени ликвидности	Абсолютно ликвидные активы	– денежные средства
		– краткосрочные финансовые вложения (кроме выданных займов)
	Быстрореализуемые активы	– выданные займы (краткосрочные)
	Медленно реализуемые активы	– долгосрочные финансовые вложения
		– выданные займы (долгосрочные)
		– запасы
	– прочая дебиторская задолженность	
Труднореализуемые активы	– внеоборотные активы (кроме долгосрочных финансовых вложений)	
По срокам размещения финансовых вложений (выданных займов)	– Краткосрочные активы	
	– Среднесрочные активы	
	– Долгосрочные активы	
По отражению в сводной отчетности	Активы, отражаемые в сводной отчетности	
	Активы, не отражаемые в сводной отчетности	– внутренние обороты
		– межфилиальные обороты
		– межпредставительские обороты

Из предыдущего классификационного признака логично вытекает классификация по степени вложения.

Здесь активы можно разделить, как минимум, на три вида: активы с минимальным уровнем риска, активы с умеренным риском и активы с максимальным уровнем риска. Очевидно, что относительно минимальный риск будет сопровождать активы, размещенные в самом сельхозпредприятии. Активы филиала, представительства потенциально несут больший риск для головного сельхозпредприятия, поскольку риск управленческого контроля и обнаружения ошибок в данном случае велик, несмотря на жесткий учет и контроль.

При классификации активов по степени ликвидности мы исходили из стандартного деления активов на абсолютно ликвидные, быстрореализуемые, медленно реализуемые и труднореализуемые активы [9].

Но, однако, содержательное наполнение каждой из групп для сельскохозяйственного предприятия будет специфичным. Так, в группу абсолютно ликвидных активов сельскохозяйственного предприятия целесообразно отнести денежные средства и часть краткосрочных финансовых вложений, не отнесенных к выданным займам. Выданные займы краткосрочного характера относятся к быстрореализуемым активам. Медленно реализуемые активы представлены долгосрочными финансовыми вложениями (включая выданные долгосрочные займы), запасами и прочей дебиторской задолженностью прочих контрагентов. В группу труднореализуемых активов относим внеоборотные активы, за исключением долгосрочных финансовых вложений и долгосрочных выданных займов [10].

Классификация активов по срокам размещения в наибольшей мере применима к выданным займам, которые в сельхозпредприятии традиционно разделяют на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные [11].

Кроме того, аналогично пассивам, для целей отражения в сводной отчетности сельхозпредприятия и его обособленных подразделений активы делятся на отражаемые и не отражаемые в сводной отчетности (внутрихозяйственные обороты, межфилиальные обороты и межпредставительские внутренние обороты). Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также документами последующих уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета, ПБУ и МСФО.

В силу вышеуказанных причин особая роль в нормативном регулировании, по нашему мнению, принадлежит учетной политике сельхозпредприятия.

Согласно Ф3-402 «О бухгалтерском учете», организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности [12].

Считаем важным обратить внимание на то, что если учетная политика сельхозпредприятия была рассмотрена в учетной литературе, то учетная политика сельхозпредприятия, имеющего территориально обособленные структурные подразделения, в научных работах не освещалась.

Заключение

В работе в качестве допущения принимается, что филиалы сельхозпредприятия должны выделяться на отдельный баланс и, соответственно, они должны формировать собственную учетную политику в контексте учетной политики сельхозпредприятия [13, 14].

Территориально обособленные подразделения, не выделяемые на отдельный баланс — представительства, представители — находятся в прямой управленческой зависимости от основавшего их сельхозпредприятия и полностью руководствуются в своей деятельности нормами учетной политики сельхозпредприятия.

Кроме того, допущением в работе является некоммерческий статус заемных средств сотрудников, сберегательной деятельности сельхозпредприятия, который ставится под сомнение главным образом налоговыми законодательством.

Степень территориальной удаленности как фактор формирования учетного обеспечения выступает, скорее, в негативной роли, поскольку снижает контрольные возможности, усугубляющиеся в условиях невозможности контроля и диалога между сельхозпредприятием и территориальными подразделениями в режиме реального времени. Это приводит к объективному появлению таких проблем, как невозможность инвентаризации кассы подразделения, пополнения или ликвидации сверхнормативных остатков кассы, физического перемещения наличных денежных средств в центральную кассу, передачи оперативной отчетности и т. п., что незнакомо городским организациям. Поэтому считаем, что в случае территориальной удаленности структур необходима жесткая централизация управленческих и контрольных функций [15].

Учетная политика головного сельхозпредприятия и его структурных единиц формируется параллельно, так, чтобы нормы приказов сельхозпредприятия их филиалов, а также их представительств, выделенных на отдельный баланс, были точными в бухгалтерском учете и совпадали все сделанные хозяйственные операции.

Это, в свою очередь, значит, что, устанавливая в учетной политике единые правила отражения учетной инфор-

мации, обеспечивается сопоставимость учетных данных в сельхозпредприятии, а также его обособленных структурах (филиалах, представительствах) [16].

Формирование учетной политики в территориально диверсифицированном сельхозпредприятии можно разделить на следующие этапы.

Первый этап подготовительный. При организации территориально обособленного подразделения или рабочего места вне сельхозпредприятия определяется его организационный и правовой статус, который непосредственно влияет на систему управления учетными процессами и отчетность всего сельхозпредприятия.

Второй этап планирования — это единственный инструмент прогнозирования будущего предприятия, позволяющий связать текущую деятельность с долгосрочными целями. При этом ключевой момент стратегического планирования — всестороннее обновление базовой стратегии в органической связи с функциональными стратегиями развития предприятия.

Результаты

Оспариваемым принципиальным моментом является некоммерческий статус сельхозпредприятия, поэтому в учетной политике должно найти отражение разделение операций на некоммерческую и коммерческую деятельность в сельхозпредприятии. При этом разделение может предполагать параллельную разработку двух приказов по видам деятельности.

После этого на этапе планирования определяется множество приемлемых элементов учетной политики для территориально диверсифицированного сельхозпредприятия, где будут устанавливаться ограничения на использование отдельных элементов учетной политики, накладываемые спецификой кредитных отношений.

Последующий анализ возможностей использования выбранных элементов учетной политики приводит к формированию нескольких альтернативных вариантов документа либо различных документов по структурным подразделениям, которые наделены правом разрабатывать учетную политику для ведения бухгалтерского учета в рамках закона и формировать собственную.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 : приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н.
2. Панченко Л. В. Формирование системы бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятиях : учеб.-метод. пособие. Волгоград, 2017. 146 с.
3. Шерemet А. Д., Козловцева Е. А. Финансовый анализ : учеб.-метод. пособие. М. : Эконом. фак. МГУ им. М. В. Ломоносова, 2020. 200 с.
4. Коробейникова О. М., Коробейников Д. А. Учет функционирования совместного капитала в сельском хозяйстве : препринт, подготовл. к междунар. науч.-практ. конф., посвященной 75-летию Победы под Сталинградом. Волгоград, 2018. 32 с.
5. Бакаев А. С. Основы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. М. : Бухгалтерский учет, 2018. 240 с.
6. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М. : Проспект, 2018. 448 с.
7. О развитии сельского хозяйства : федер. закон от 29 дек. 2006 г. № 264-ФЗ (с изм. и доп.).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ : принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г. (ред. от 22.07.2005 г., с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2006 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
9. План социально-экономического развития Волгоградской области на 2020 г. Волгоград : Комитет по печати и информации, 2020.
10. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению : приказ МФ РФ от 31.10.2001 г. № 94н.
11. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. для академ. бакалавриата : в 2 ч. Ч. 2. Экономический анализ. М. : Юрайт, 2019. 240 с.

12. Герасимова Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учеб. для бакалавриата, специалитета и магистратуры. М. : Юрайт, 2019. 318 с.
13. О бухгалтерском учете : федер. закон РФ от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ.
14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве : утв. Минсельхозом России от 22.10.2018 г.
15. Плотников В. С. Основы консолидированного учета. Саратов : СГСЭУ, 2018.
16. Молчанов С. С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс. СПб. : Питер, 2013. 480 с.

REFERENCES

1. *On approval of the Accounting Regulations "Accounting Policy of the organization" PBU 1/98. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 60n of 09.12.1998.* (In Russ.)
2. Panchenko L. V. *Formation of the accounting system of agricultural enterprises. Educational and methodological guide.* Volgograd, 2017. 146 p. (In Russ.)
3. Sheremet A. D., Kozlovitseva E. A. *Financial analysis. Educational and methodological guide.* Moscow, Faculty of Economics of Lomonosov Moscow State University, 2020. 200 p. (In Russ.)
4. Korobeynikova O. M., Korobeynikov D. A. *Accounting for the functioning of joint capital in agriculture. Preprint prepared for the international sci. and pract. conf. dedicated to the 75th anniversary of the Victory in the Battle of Stalingrad.* Volgograd, 2018. 32 p. (In Russ.)
5. Bakaev A. S. *Fundamentals of regulatory accounting in Russia.* Moscow, Buhgaltersky Uchet, 2018. 240 p. (In Russ.)
6. Kondrakov N. P. *Accounting (financial, managerial) accounting.* Moscow, Prospekt, 2018. 448 p. (In Russ.)
7. *On the development of agriculture. Federal Law of 29 Dec. 2006 No. 264-FZ (with amendments and additions).* (In Russ.)
8. The Tax Code of the Russian Federation (Part two). No. 117-FZ of 05.08.2000 (adopted by the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation on 19.07.2000, ed. of 22.07.2005, with amendments and additions enforced from 01.01.2006). *RLS "ConsultantPlus"*. (In Russ.)
9. *Plan of socio-economic development of the Volgograd region for 2020.* Volgograd, Press and Information Committee, 2020. (In Russ.)
10. *On approval of the Plan of Accounts for accounting of financial and economic activities and the Instructions for its application. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 94n of 31.10.2001.* (In Russ.)
11. Ageeva O. A., Shakhmatova L. S. *Accounting and analysis in 2 hours. Part 2. Economic analysis. Textbook for academic undergraduate studies.* Moscow, Urait, 2019. 240 p. (In Russ.)
12. Gerasimova L. N. *Professional values and ethics of accountants and auditors. Textbook for undergraduate, specialist and graduate studies.* Moscow, Urait, 2019. 318 p. (In Russ.)
13. *On accounting. Federal Law of the Russian Federation No. 402-FZ of Dec. 6, 2011.* (In Russ.)
14. *Methodological recommendations for accounting of costs and output of products in crop production: approved by Ministry of Agriculture of the Russian Federation of 22.10.2018.* (In Russ.)
15. Plotnikov V. S. *Fundamentals of consolidated accounting.* Saratov, SGSEU publ., 2018. (In Russ.)
16. Molchanov S. S. *Managerial accounting in 14 days. Express course.* Saint Petersburg, Piter, 2013. 480 p. (In Russ.)

Как цитировать статью: Абубакаров С.-С. Г. Современные тенденции бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях садоводства // Бизнес. Образование. Право. 2021. № 2 (55). С. 102—108. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.222.

For citation: Abubakarov S.-S. G. Current trends in accounting in horticultural organizations. *Business. Education. Law*, 2021, no. 2, pp. 102—108. DOI: 10.25683/VOLBI.2021.55.222.