

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА В АПК

DIRECTIONS FOR IMPROVING THE REGULATORY FRAMEWORK FOR ACCOUNTING FOR EQUITY CAPITAL IN THE AGRO-INDUSTRIAL COMPLEX

A. Saltanova

Summary. The crisis of the global economic and political situation negatively affects the financial and economic activities of domestic agricultural organizations, especially in the field of rational accounting and management of the formation and use of equity capital. To improve the accounting process, it is necessary for management personnel, at the highest possible level, to find active internal reserves that contribute to improving the efficiency of the business management system. Equity, as a type of financial resources, is often the main and only source of financing for the activities of an agricultural organization, and many modern organizations do not pay due attention to the formation, use, structuring and management of their own capital, which is one of the reasons slowing down the process of financial development. Thus, the relevance of theoretical and applied research in the field of the development of scientific and methodological directions of the organization and improvement of the provisions of accounting and analytical support for the management of own capital, taking into account the specifics of agriculture, is indicated. Based on current trends, this article has conducted a study of scientific and methodological directions and improvement of the provisions of regulatory support for accounting of equity capital in agricultural organizations. The paper reflects the result of an analytical study of methodological approaches to accounting and analytical support of equity management in agricultural organizations, analysis of the effectiveness of the formation and use of equity. The leading problematic aspect in the organization of accounting and analysis of operations with own capital is identified, the most effective option for its elimination is determined and a promising method for improving existing regulatory approaches to accounting and analytical support for managing own capital in agricultural organizations is developed, which ensures an improvement in the quality of financial and economic activities.

Keywords: equity, financial resources, accounting, management accounting, accounting and analytical support of management, financial and economic activities, agricultural organizations, Accounting Regulations (PBU).

Салтанова Ангелина Георгиевна

*К.э.н., доцент, ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет», Ростовская область, Октябрьского района, п. Персиановский
Angelina467@yandex.ru*

Аннотация. Кризис мировой экономико-политической ситуации негативно влияет на финансово-хозяйственную деятельность отечественных сельскохозяйственных организаций, особенно в сфере рационального учета и управления формированием и использованием собственного капитала. Для совершенствования учетного процесса управленческому персоналу необходимо, на максимально высоком уровне, изыскать активные внутренние резервы, способствующие повышению эффективности системы управления хозяйственной деятельностью. Собственный капитал, как вид финансовых ресурсов зачастую является основным и единственным источником финансирования деятельности сельскохозяйственной организации, а многие современные организации не уделяют должного внимания вопросам формирования, использования, структурирования и управления собственным капиталом, что является одной из причин, замедляющих процесс финансового развития. Таким образом, обозначается актуальность теоретических и прикладных исследований в области развития научно-методических направлений организации и совершенствования положений учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом с учетом специфики сельского хозяйства. Исходя из текущих тенденций, в данной статье проведено исследование научно-методических направлений и совершенствования положений нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учета собственного капитала в организациях сельского хозяйства. В работе отражен результат аналитического исследования методических подходов учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях, анализ эффективности формирования и использования собственного капитала. Обозначен ведущий проблемный аспект в организации учета и анализа операций с собственным капиталом, определен наиболее эффективный вариант его устранения и разработан перспективный прием совершенствования существующих нормативных подходов учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях, обеспечивающий повышение качества финансово-хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: собственный капитал, финансовый ресурс, бухгалтерский учет, управленческий учет, учетно-аналитическое обеспечение управления, финансово-хозяйственная деятельность, сельскохозяйственные организации, Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Введение

Во все времена экономического развития страны, не только в текущем периоде агрессивной санкционной политики недружественных стран, проблема рационального формирования собственного капитала и качественного управления им, на основе информационных данных, сгруппированных в системах бухгалтерского, аналитического и управленческого учета, в сельскохозяйственных организациях была актуальна. Несмотря на действующие, несколько лет подряд государственные программы поддержки и развития аграрного сектора, наблюдается неустойчивое финансово-хозяйственное состояние отечественных сельскохозяйственных организаций. В связи с чем управленческим структурам необходимо осуществлять поиск эффективных внутренних резервов, способствующих максимально быстрому и качественному реагированию на возникающие кризисные явления на рынке.

Ситуация в сельскохозяйственном производстве складывается таким образом, что собственный капитал представляет собой основной источник финансовых ресурсов на предприятии, а оптимизации алгоритмов его формирования, использования и управления, практически не уделяется внимания. Научными деятелями выявлена закономерность — от качества управления собственными финансовыми ресурсами, напрямую зависит уровень результативности процесса жизнедеятельности предприятия, а качество управления собственным капиталом зависит, в первую очередь, от актуальности и точности сгруппированных данных в системе бухгалтерского учета, которые являются составной частью учетно-аналитической системы управления собственным капиталом. В связи с чем возникает необходимость в совершенствовании нормативно-правовой базы бухгалтерского учета и методического обеспечения учета и анализа собственного капитала, с учетом специфики сельскохозяйственного производства, что позволит заинтересованным пользователям анализировать выверенные данные о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а также систематизирует и регламентирует работу бухгалтеров, чем обеспечит рост уровня производства и конкурентоспособности.

Материалы и методы

Проведя анализ действующей нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, регламентирующей правила отражения финансово-хозяйственных операций с собственным капиталом, выявили, что в настоящее время нет такого единого документа, в котором были бы собраны и систематизированы все правила

по учету и отражению операций с собственными финансовыми ресурсами, это замедляет работу бухгалтеров, так как для проведения каких-либо операций сотрудникам необходимо осуществлять поиск информации по различным нормативным источникам.

По нашему мнению, для постановки оперативного и грамотного бухгалтерского учета собственного капитала и его составляющих (уставного, резервного, добавочного капиталов и нераспределенной прибыли), также для облегчения труда и сокращения времени бухгалтеров на поиск нормативной и методической документации по обеспечению учетного процесса с собственными финансовыми ресурсами, считаем, целесообразным разработать проект положения по учету собственного капитала, который организации вправе утвердить и использовать на практике как внутрифирменный стандарт.

Утвержденные в настоящее время к использованию всеми коммерческими организациями, сельскохозяйственные не являются исключением, Положения по ведению бухгалтерского учета способствуют — систематичной работе сотрудников бухгалтерии при отражении фактов хозяйственной жизни в учете, но правила по учету собственного капитала и операций с ним, разбросаны по многим ПБУ, в связи с чем, считаем, что предложенный проект положения по бухгалтерскому учету «Учет собственного капитала», дополнит существующие стандарты и систематизирует правила учета собственного капитала, так как сгруппированные правила по учету конкретного объекта в одном документе увеличит качество работы бухгалтеров [2, с. 16–28].

Разработанный проект представляет собой нормативный документ, который детализирует, систематизирует, регламентирует основные и единые требования, необходимые для осуществления правильного ведения бухгалтерского учета собственных финансовых ресурсов организации. В качестве концептуальной основы для разработки проекта ПБУ «Учет собственного капитала» руководствовались требованиями основных законодательных и нормативных актов, при этом соблюдая принципы их преемственности и непротиворечивости (ГК РФ, ФЗ РФ, Приказы Минфина РФ, Методические рекомендации). Таким образом, нами установлено одно из актуальных направлений совершенствования отечественной нормативно-правовой базы бухгалтерского учета, посредством разработки авторского проекта положения по бухгалтерскому учету «Учет собственного капитала», который изложен в Приложении 1 и содержит семь последовательных разделов, представленных на рисунке 1 — Схема разделов проекта ПБУ «Учет собственного капитала» [7, с. 155–158].

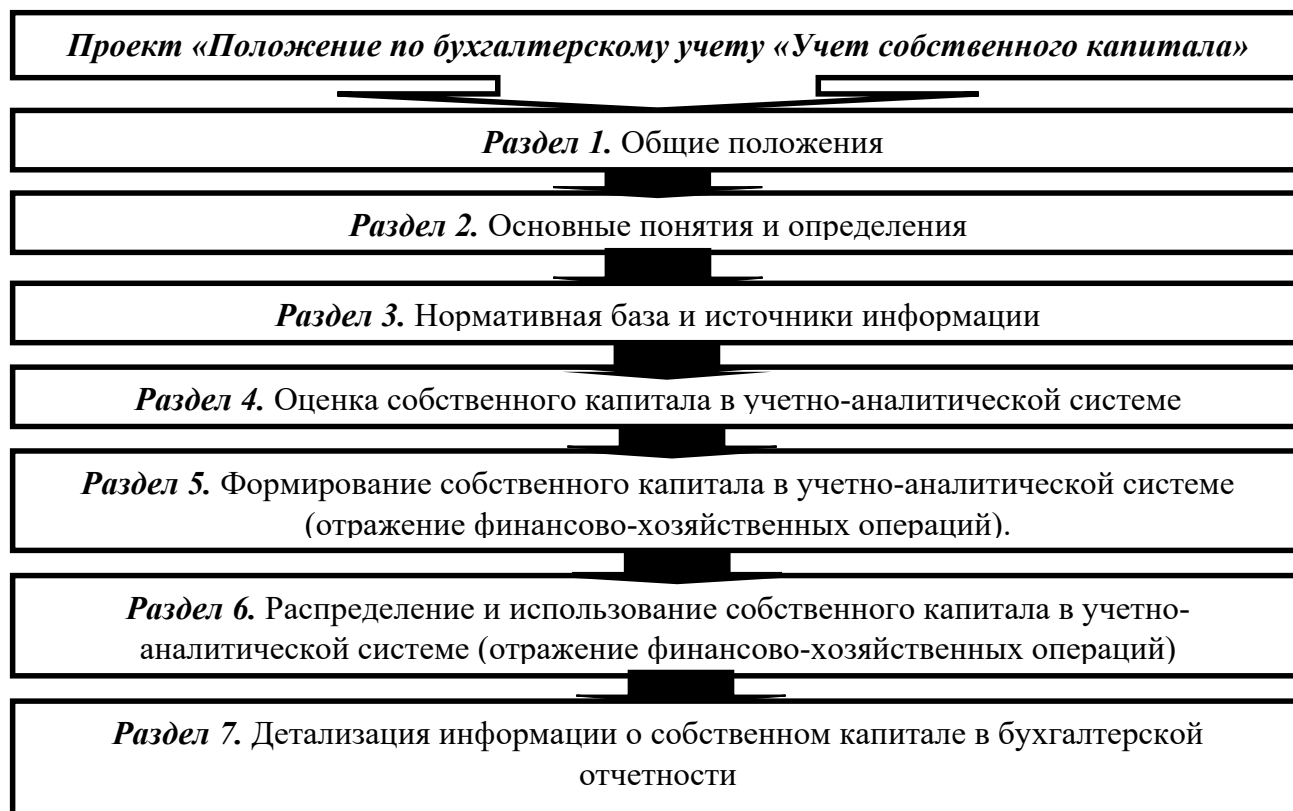


Рис. 1. Схема построения разделов проекта ПБУ «Учет собственного капитала»

Результаты

Детально рассмотрим разделы разработанного проекта положения по бухгалтерскому учету «Учет собственного капитала».

Первый раздел — «Общие положения» — отражает смысловую и целевую составляющую разработанного ПБУ. В процессе изучения учетно-аналитического управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях, обозначена ведущая цель ПБУ «Учет собственного капитала» — утверждение на внутрифирменном уровне единых требований и методик ведения учета собственного капитала и его элементов.

Второй раздел содержит расшифровку основной терминологии, которая необходима бухгалтеру при учете и анализе финансово-хозяйственных операций с собственными средствами. Дается определение таким терминам как: собственный капитал, уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, резервы по сомнительным долгам (оценочные резервы), нераспределенная прибыль, чистые активы, учетно-аналитическая система, оценка собственного капитала.

Третий раздел наполнен информационными источниками, регулирующими и генерирующими данные, необходимые для качественного и эффективного функционирования учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом на сельскохозяйственных предприятиях [1].

Четвертый раздел определяет основные, наиболее эффективные, методики оценки собственного капитала в учетно-аналитической системе, которая представлена суммарное выражение оценок составляющих элементов собственных финансовых ресурсов в денежном эквиваленте [4].

Рациональный процесс оценки собственного капитала, представляет собой систематизированный подход, поэтапных действий сотрудника финансовых структур, представленных на рисунке 2:

Пятый раздел представляет собой аналитическую составляющую проекта, разработанного ПБУ, в котором раскрывается информация о структуре собственного капитала организации, эффективности долей, составляющих его элементов, разработаны возможные варианты учета формирования, пополнения составных компонентов собственного капитала, их актуальное

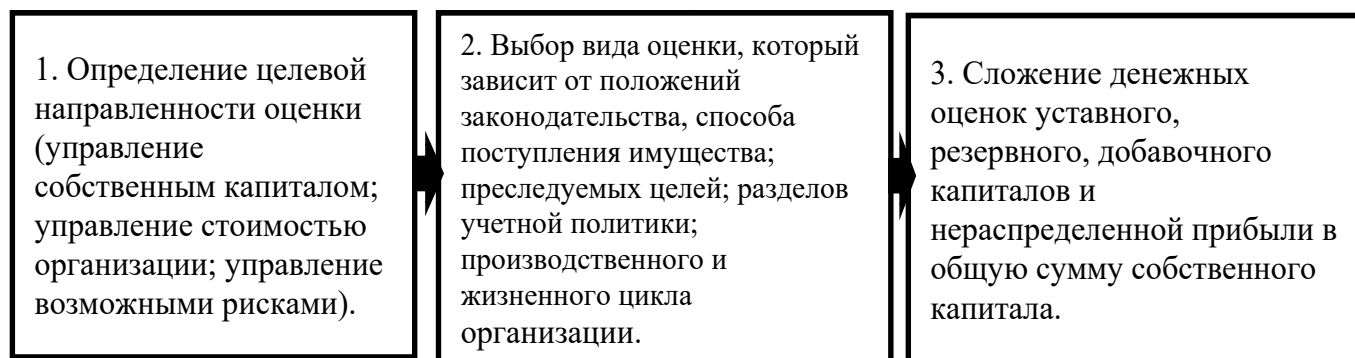


Рис. 2. Процесс оценки собственного капитала.

отражение в регистрах бухгалтерского учета предприятия [5, с. 74–81].

Шестой раздел раскрывает информацию о возможных вариантах распределения собственных финансовых ресурсов, последствиях при принятии неэффективных управленческих решений, а также выделены способы отражения данной информации на счетах бухгалтерского учета [6, с. 165–173].

Седьмой раздел состоит из требований по детализированному представлению наиболее важной информации в финансовой отчетности экономических характеристик собственного капитала, например, такие как: 1.) Бухгалтерский баланс должен содержать сведения о величинах: уставного капитала; добавочного капитала; резервного капитала, с подразделением на резервы, образованные в соответствии с законодательством, и резервы, образованные, согласно учредительным документам; нераспределенной прибыли (непокрытого убытка (вычитается)) [3]; 2.) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представляют актуальные данные о динамике собственного капитала, в разрезе его составляющих, за ряд отчетных периодов.

Для предоставления более подробной информации заинтересованным пользователям в отчете необходимо отражать показатели, влияющие на динамику величины собственного капитала, например: выпуск акций; дополнительные взносы собственников; пополнение собственного капитала за счет прибыли; уменьшение капитала за счет убытков; изменения состава резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов; движение средств каждого резерва в течение отчетного периода. Также, предоставление в составе отчета об изменениях капитала величины показателя — Чистые активы за три года, является основополагающим, так как внешние и внутренние пользователи, судят о уровне ликвидности организации, а также воз-

можности рассчитаться по своим платежам перед собственниками.

Во многих сельскохозяйственных организациях наблюдается низкая организация бухгалтерского учета земельных угодий при проведении операций первоначальной постановки на учет (вклад в уставный капитал, купля-продажа, безвозмездное поступление, дарение, права пользования, аренда и другие), переоценке стоимости и др.

Выделим основные недостатки: 1) хозяйственные операции по передаче земли в натуральном выражении, как вклад в уставный капитал отражается только в договоре, а в бухгалтерских документах ни слова о масштабах переданных угодий; 2) многие организации не отражают в бухгалтерском учете операции по использованию земельных долей на условиях договора аренды, с натуральной оплатой за пользование, в связи с отсутствием стоимостной оценки; 3) отдельные хозяйства ведут учет собственников земельных долей либо в балансовом учете, либо на забалансовых счетах и т.д. [2, с. 27–36].

Таким образом, учет земельных угодий на предприятиях АПК может быть организован различными способами, а некоторую информацию могут и вовсе не отражать. В связи с чем, считаем необходимым выделить учет земли в отдельный раздел бухгалтерского учета и закрепить данные требования в Учетной политике организации.

Учет земельных угодий производится по каждому территориальному объекту, и систематизируется по следующим направлениям: 1.— вид использования; 2.— назначение; 3.— право владения; 4.— обязательства по каждому объекту; 5.— проводимые операции; 6.— перечень первичных документов; 7.— перечень сводных документов; 8.— Формирование формы бухгалтерской отчетности № 6 «Отчет о состоянии и ис-

пользовании земельных ресурсов», с отражением детализированной информации за ряд отчетных периодов в стоимостном (рубли), и натуральном выражении (гектары), по счетам: 01 «Основные средства»; 08 «Внеоборотные активы»; 75 «Расчеты с учредителями»; 80 «Уставный капитал», и другие [8, с. 27–36].

Действенная инновационная политика в сельском хозяйстве, позволяет увеличить качество произведенных продуктов и сырья, эффективность и скорость при организации уборочного процесса в растениеводстве, улучшить жизнедеятельность живых средств производства и увеличить получение от них продукции, все это способствует увеличению собственного капитала, максимизации прибыли предприятий АПК, улучшение жизни населения. В связи с чем в финансовой отчетности необходимо отражать этапы инновационной политики:

1. постановка целей, обозначается целевая направленность инновационного проекта, которые должны быть достигнуты по итогам осуществления программы инноваций;
2. проведение стратегического анализа объекта капиталовложений, то есть всестороннее аналитическое исследование внешней и внутренней среды объекта, выявление инновационного потенциала и климата;
3. разработка нескольких вариантов инновационной стратегии;
4. выбор наиболее оптимального варианта стратегии, способствующей наиболее реально и в конкретно установленные сроки привести к запланированному результату;
5. реализация инновационной стратегии, которая состоит в разработке поэтапного плана мероприятий, его практическая реализация, контроль за выполнением;
6. составление отчета о результатах реализации инновационного проекта, с выделением изменений составляющих элементов собственного капитала (динамика), их анализ, устранение недочетов, корректировка недоработанных позиций проекта.

Обсуждение

Для создания высокоорганизованного АПК в рамках региона и страны в целом, необходимо решить ряд задач: 1) рациональное использование экономических ресурсов в целях производства продуктов питания и сырья для перерабатывающей промышленности; 2) создание и эффективное функционирование учетно-аналитической системы управления, объединяющей — бухгалтерский, финансовый, управленческий, стратегический учеты. Данная система, обеспечит фор-

мирование обширной базы учетных данных о состоянии ресурсов, задействованных в производственный процесс, а также определенного готового продукта (зерно, овощи, фрукты, молоко, мясо, яйца, шерсть и др.), полученного в результате преобразования экономических ресурсов, и удовлетворит информационную потребность внутренних сотрудников организации, и заинтересованных внешних пользователей, с целью привлечения инвестиций или торговых партнеров.

Многие современные сельскохозяйственные организации под учетно-аналитической системой подразумевают введение в практику бухгалтерского учета, для фиксирования совершенных хозяйственных операций, что служит формированию информации о текущем состоянии ресурсов и готовой продукции, без оценки эффективности расхода затрат и качества производства, что в сложившихся кризисных экономико-политических условиях не допустимо. В связи с чем, на сельскохозяйственных предприятиях должна быть создана учетная система — симбиоз бухгалтерского и управленческого учета, позволяющая делать выводы не только о видах расходов, но об их рациональном использовании, с целью исключения не правомерного использования.

Основная задача регионов и страны в целом, заключается в активной реализации конкурентных преимуществ в аграрном секторе, создание или совершенствование существующих высокоорганизованных агропромышленных комплексов. С целью повышения экономической стабильности и увеличения темпов роста эффективного функционирования предприятий агропромышленного комплекса.

Создание высокопроизводительных сельских территорий, АПК не возможно без комплексного исследования вариантов организации наиболее эффективного учетно-аналитического обеспечения управления финансовым ресурсным потенциалом организаций, занимающихся сельским хозяйством, сбалансированности его элементов, качества их использования, и четко организованного учетного процесса.

Выводы

Проведя анализ финансовых ресурсов, определим основную закономерность — состояние и эффективность деятельности АПК напрямую зависит от сбалансированности ресурсного потенциала и качества его использования. Данную закономерность управленческим структурам необходимо учитывать при принятии абсолютно всех решений на каждом этапе жизнедеятельности организации, так как это одна из основных

возможностей роста конкурентных преимуществ и создания высокоорганизованных АПК

Эффективность и рациональность учетного процесса, управления формированием и использованием собственного капитала, зависит от четкой организации действий сотрудников подразделения сельскохозяйственной организации — бухгалтерии. Поиск внутренних резервов для стабилизации работы структурного подразделения основывается на применении существующих правил и норм, а также разработке внутренних регламентных документов, утверждении их приказом, с отражением данного стандарта в учетной политике. Как определено в ходе исследования — собственный капитал, является основным и единственным источником финансирования деятельности сельскохозяйственной организации, и его учету и анализу необходимо уделять особое внимание. В связи с чем, применение в учетном процессе проекта ПБУ «Учет собственного капитала», способствует четкой организации учета фи-

нансово-хозяйственных операций по формированию, использованию, структурированию и управлению собственным капиталом, что в свою очередь, стабилизирует процесс финансового развития, активности, и совершенствованию отечественной нормативно-правовой базы бухгалтерского учета. В случае утверждения проекта, как внутрифирменного стандарта, будет способствовать системности действий сотрудников бухгалтерии и формированию актуальных данных в текущем учете и финансовых отчетах предприятия. Обозначенная нами проблема в организации учета и анализа операций с собственным капиталом, решена при помощи группировки основных положений по ведению учета собственного капитала в одном документе, таким образом, усовершенствованы существующие нормативные подходы учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях, обеспечивающие повышение качества и эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.04.2022 г.) [Электронный ресурс] // Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 06.06.2022 г.).
2. Белов, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под ред. Н.Г. Белова, Л.И. Хоружий. — М.: Эксмо, 2010. — 608 с.
3. Романова, И.В. Бухгалтерская отчетность как информационная база оценки инновационного потенциала предприятия // Современные проблемы науки и образования: электронное периодическое научное издание. Москва, 2014. Выпуск 6 (14).; URL: <http://www/science-education/ru/pdf/2014/6/344/pdf>. (дата обращения 06.06.2022 г.).
4. Ромицына, Г.А., Романовская Н.Н. Оценка влияния структуры капитала на рентабельность компании // Известия Тульского государственного университета. 2015.; URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-vliyaniya-struktury-kapitala-na-rentabelnost-kompanii> (дата обращения 06.06.2022 г.).
5. Салтанова, А.Г. Основные направления оптимизации структуры собственного капитала в сельскохозяйственных организациях // Учет и статистика. 2014. № 2 (34). С. 74–81.
6. Салтанова, А.Г. Анализ формирования и использования собственного капитала в сельскохозяйственных организациях // Фундаментальные исследования. 2014. № 3, Ч. 1. С. 165–173.
7. Салтанова, А.Г. Развитие учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом в сельскохозяйственных организациях: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 п. Персиановский, 2015. — 235с.
8. Удалова З.В., Салтанова А.Г. Особенности учета земельных угодий в составе вклада в уставной капитал сельскохозяйственных организаций // Бух. учет в сельском хозяйстве. — 2014. — № 10. — С. 27–36.

© Салтанова Ангелина Георгиевна (Angelina467@yandex.ru).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»