

2.5. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Удалова З.В., к.э.н., доцент, зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Донской государственный аграрный университет

В статье обосновано, что для создания рациональной учетно-аналитической системы (УАС) в сельскохозяйственных организациях, в рамках которой формируется учетно-аналитическое обеспечение управления необходимо четко структурировать нормативно-правовую базу, регламентирующую данный процесс. Предложено помимо систематизации нормативных актов по уровням законодательного регулирования использовать их классификацию применительно к сельскохозяйственной организации в разрезе пяти иерархических уровней УАС.

1. Мировая учетно-аналитическая система: УАС различных государств.
2. Национальная учетно-аналитическая система: УАС страны.
3. Отраслевая учетно-аналитическая система: УАС сельского хозяйства.
4. Учетно-аналитическая система агрохолдинга: УАС организаций, входящих в состав агрохолдинга.
5. Учетно-аналитическая система сельскохозяйственной организации в разрезе филиалов, бизнес-единиц и т.д. Данные акты целесообразно использовать в контексте основных бизнес-процессов, протекающих в сельскохозяйственных организациях.

ВВЕДЕНИЕ

Процесс формирования учетно-аналитического обеспечения (УАО) управления сельскохозяйственными организациями должен учитывать требования действующего законодательства, что позволит им наиболее полно учесть данные нормативные акты при формировании учетно-аналитической системы (УАС). При этом сельскохозяйственные организации опираются на нормативные акты в области бухгалтерского учета, в области налогообложения, в области стратегии и концепции развития сельского хозяйства, в области отраслевого сельскохозяйственного учета (табл. 1).

Таблица 1

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА, ИСПОЛЪЗУЕМАЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УАО УПРАВЛЕНИЯ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Нормативные акты	Назначение
1. Акты в области бухгалтерского учета	Регламентируют ведение финансового учета, являющегося основой налогового учета и управленческого учета.
2. Акты в области налогообложения	Регламентируют порядок исчисления налогов и сборов, позволяют определять суммы уплачиваемых налогов и сборов, правильно вести налоговый учет
3. Акты в области стратегии, концепции развития сельского хозяйства	Устанавливают стратегии и концепции развития сельского хозяйства, позволяют правильно организовать стратегический управленческий учет, рационально организовать финансовый учет
4. Акты в области отраслевого сельскохозяйственного учета	Регламентируют вопросы отраслевого учета, позволяют учесть специфику при организации УАС в сельскохозяйственных организациях

Как справедливо отмечено профессором Я.В. Соколовым [15], что для бухгалтера главное – умение понимать и трактовать «силу и значение нормативных документов». Важное значение бухгалтерского учета отмечено в решении Консти-

туционного суда РФ от 2 апреля 2002 г., указывающим на то, что экономическая и политическая безопасность Российской Федерации определяется состоянием бухгалтерского учета.

Законодательно-нормативное регулирование учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях связанное с формированием УАС должно рассматриваться на основе принятых законодательных актов в РФ. Практика показывает, что одной из малопроработанных, но весьма актуальных задач является разработка методологического аппарата трансформации российской финансовой отчетности в соответствии с принятыми в международной практике GAAP и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В РФ ежегодно изменяются требования бухгалтерского учета и отчетности с целью трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Российские организации, работающие с иностранными партнерами, сталкиваются с такой необходимостью, поскольку международные стандарты играют роль управляющей информации в системе генерации информации финансовой отчетности каждого объекта, желающего влиться в мировое информационное и экономическое пространство. Поэтому особое значение уделено изучению проблемы, связанной с нормативным регулированием в области бухгалтерского, налогового и управленческого учета, так как совокупность нормативных актов в целом и определяет содержание УАО управления. Существующие нормативные акты отражают внутреннюю логику развития учета, понимаемую через взаимодействие: его теории, практики и методологии; полученных результатов и постановки учетных задач, принципов и методов.

Структура нормативно-правовой базы определяется иерархическим уровнем УАС. Так, Н.И. Пономарева выделяет шесть иерархических уровней УАС в коммерческих организациях:

- мировой;
- национальный;
- отраслевой;
- уровень национальных холдинговых структур;
- отраслевой уровень;
- уровень коммерческой организации [12, с. 104].

Некоторые ученые рассматривают другие уровни нормативного регулирования. Так, Захарын В.Р. выделил восемь уровней нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ [6]. Первый уровень представлен федеральными законами и кодексами; второй – указами Президента; третий – постановлениями и распоряжениями Правительства; четвертый – положениями по бухгалтерскому учету; пятый – методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами, разъясняющими применение отдельных положений по бухгалтерскому учету, разработанными в федеральных органах управления; шестой – методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами, разъясняющими применение отдельных положений по бухгалтерскому учету, разработанными в федеральных отраслевых органах управления; седьмой – указаниями, разъяснениями, письмами и другими документами, уточняющими порядок применения отдельных требований и положений документов предыдущих уровней; восьмой – внутренними документами организации.

По нашему мнению, при построении УАС сельскохозяйственной организации целесообразно опираться на нормативные акты, которые систематизированы не только по уровням законодательного регулирования, но и в зависимости от иерархического уровня УАС. Нами выделены применительно к сельскохозяйственной организации пять иерархических уровней УАС.

1. Мировая учетно-аналитическая система: УАС различных государств.
2. Национальная учетно-аналитическая система: УАС страны.
3. Отраслевая учетно-аналитическая система: УАС сельского хозяйства.
4. Учетно-аналитическая система агрохолдинга: УАС организаций, входящих в состав агрохолдинга.
5. Учетно-аналитическая система сельскохозяйственной организации в разрезе филиалов, бизнес-единиц и т.д.

Каждому иерархическому уровню УАС будет соответствовать свое учетно-аналитическое обеспечение управления. Применение МСФО становится обязательным условием получения доступа к международному рынку капитала. Необходимость использования нормативных актов, охватывающих различные иерархические уровни УАС обусловлена высоким динамизмом внешней среды, развитием холдинговых структур. Именно эти обстоятельства делают в современных условиях узким и недалеким подход, в соответствии с которым коммерческие организации ограничиваются лишь уровнем организации (5-м уровнем).

Зависимость между нормативно-правовой базой, регламентирующей формирование УАО управления и иерархическими уровнями системы управления представлена в табл. 2.

Таблица 2

ЗАВИСИМОСТЬ МЕЖДУ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЙ БАЗОЙ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩЕЙ ФОРМИРОВАНИЕ УАО УПРАВЛЕНИЯ И ИЕРАРХИЧЕСКИМИ УРОВНЯМИ СИСТЕМЫ УАС

Иерархический уровень	Структура системы	Нормативно-правовая база
1-й уровень	Мировая учетно-аналитическая система: УАС различных государств	Нормативные акты в области национального счетоводства, МСФО
2-й уровень	Национальная учетно-аналитическая система: УАС страны	Нормативные акты, 1-3 уровень нормативного регулирования
3-й уровень	Отраслевая учетно-аналитическая система: УАС сельского хозяйства	Нормативные акты, отражающие отраслевую специфику
4-й уровень	Учетно-аналитическая система агрохолдинга: УАС организаций, входящих в состав агрохолдинга	Нормативные акты, отражающие специфику холдинговых структур
5-й уровень	Учетно-аналитическая система сельскохозяйственной организации в разрезе филиалов, бизнес-единиц и т.д.	Внутренние регламенты организации

Рассмотрим детально нормативные акты, применяемые на выделенных нами пяти иерархических уровнях УАС.

ПЕРВЫЙ ИЕРАРХИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УАС

Основой мировой учетно-аналитической системы выступает национальное счетоводство. Европейская система национального счетоводства – система соглашений стран – участниц Европейского союза (ЕС), направленная на создание единых форм, методов, показателей учета экономических процессов в региональном масштабе. Система национального счетоводства разработана в 1970 г. как базовая для построения счетов ЕС и участвующих в нем стран. Разработка такой системы обусловлена тремя основными факторами: опытом действующих систем, стремлением создать достаточно жесткую систему, обеспечивающую реальную однородность национальных счетов стран-участниц, и в то же время достаточно гибкую, чтобы обеспечить возможность последующего внесения изменений и дополнений, а также обеспечить сопоставимость экономических показателей с международной системой. Основой системы является интегрирование счетов, по которым распределяются операции. Таких счетов выделяется шесть: производство, хозяйственная деятельность, доход, использование дохода, использование капитала, финансовые операции. Все

операции в Европейской системе национального счетоводства, подобно международной системе счетоводства, учитываются по месту их совершения. В настоящее время система широко используется во всех странах – участницах ЕС [14].

Постановлением Верховного Совета РФ от 23 октября 1992 г. №3708-1 утверждена Государственная программа перехода РФ на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. Центральное место в этой программе занимает раздел, предусматривающий переход на систему национальных счетов (СНС), рекомендованную Организацией Объединенных Наций и другими международными организациями.

СНС – система взаимосвязанных показателей, применяемая для описания и анализа макроэкономических процессов в странах с рыночной экономикой. СНС возникла в наиболее развитых в экономическом отношении странах в связи с потребностью в информации, необходимой для практического принятия мер по регулированию рыночной экономики и формированию экономической политики. СНС – итоговая часть всего национального счетоводства, так как единая система первичного бухгалтерского, банковского учета и статистики основана на единстве методологических принципов. СНС унифицирована по основным методологическим положениям с платежным балансом, межотраслевым балансом, данные ее широко используются международными экономическими организациями [10].

Национальное счетоводство связано со статистикой отраслей экономики, отражает результаты их функционирования и участия во всех стадиях воспроизводственного цикла, а также связанные с ним затраты и определяет общие принципы методологии расчета показателей их деятельности. Наличие некоторых особенностей расчета показателей на отраслевом уровне, обусловленных спецификой самих видов деятельности, не меняет единства общих методологических принципов расчета валового выпуска, валовой добавленной стоимости, промежуточного потребления и других показателей статистики отраслей, отражаемых в СНС. В свою очередь данные статистики отраслей используются при расчете макроэкономических показателей СНС.

Национальное счетоводство связано с международной статистикой и статистикой зарубежных стран, оно составляет единую методологическую и информационную основу для изучения экономики разных стран и деятельности международных статистических организаций. Нормативные акты в области национального счетоводства позволяют сформировать информацию в мировом масштабе. Эта информация может использоваться коммерческими организациями в стратегическом управленческом учете, при анализе внешних факторов и т.д.

Нормативно-правовая база мировой учетно-аналитической системы основывается на МСФО. Однако МСФО применяются ограниченным кругом экономических субъектов во всем мире. Вследствие этого агрегированная информация в рамках УАС в разрезе стран разнородна.

Основные цели развития и совершенствования средств обеспечения бизнеса направлены на создание единого экономического информационного пространства, участие нашей страны в мировых экономических процессах. В 2002 г. Конгресс США принял закон Сарбейнса-Оксли

с целью защиты публичных компаний посредством усиления требований к достоверности и точности корпоративной финансовой отчетности, а также раскрытию информации. Закон предполагает проведение реформ, направленных против мошенничества на корпоративном уровне и в сфере бухгалтерского учета. Этот закон предусматривает дополнительные санкции за нарушение законов о ценных бумагах. Он также предполагает введение более высоких стандартов для корпоративного управления и предусматривает создание Совета по надзору за бухгалтерским учетом в открытых акционерных компаниях (РСАОВ).

Концептуальная особенность изменения информационного пространства, формируемого учетной системой в российской практике, состоит в повышении качества получаемой информации и обеспечении гарантированного доступа к ней всех заинтересованных пользователей. Поэтому изменения в области бухгалтерского учета и отчетности, произошедшие в последние годы, направлены на создание организационных предпосылок формирования полезной информации на базе основного инструмента реформирования бухгалтерского учета – МСФО.

Применение принципов МСФО при составлении финансовой отчетности позволяет представить информацию, характеризующую имущественное положение и финансовые результаты деятельности организации, на языке, понятном пользователям всего мира, а как следствие, наименее трудоемким путем завоевать доверие инвесторов, в том числе и зарубежных.

Однако, несмотря на определенный оптимизм во взглядах на преимущества использования МСФО в российской экономической практике по сравнению с национальными стандартами учета и отчетности, представляется, что подобная работа является сложной и трудоемкой. При создании инфраструктуры применения МСФО согласно Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу (2004 г.) необходимо проделать значительную подготовительную работу:

- законодательно признать МСФО в РФ;
- создать механизм обобщения и распространения опыта применения МСФО;
- определить порядок официального перевода МСФО на русский язык;
- организовать контроль качества бухгалтерской отчетности, подготовленной по МСФО, в том числе с помощью аудита;
- организовать процесс обучения МСФО [11].

В 1973 г. был основан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) в результате соглашения профессиональных организаций десяти стран: Австралии, Канады, Франции, Германии, Японии, Мексики, Нидерландов, Великобритании, Ирландии и США. В 1983-2000 г. членами КМСФО являлись все члены Международной федерации бухгалтеров (International federation of accountants, IFAC). В 2001 г. структура Комитета была реформирована, и теперь он называется Правление КМСФО (в дальнейшем также именуемое как КМСФО). Цель КМСФО заключается в согласовании нормативно-правовых актов, стандартов бухгалтерского учета и процедур во всем мире путем формирования набора Международных стандартов бухгалтерского учета.

С.Дж. Грей и Б.Е. Нидлз отмечают, что «стандарты бухгалтерского учета не похожи на неизменные законы природы, используемые в таких областях как химия и

физика. Они разрабатываются бухгалтерами, предприятиями и законодателями с целью удовлетворения нужд тех, кто принимает решения, и могут меняться по мере того, как появляются лучшие методы или изменяются обстоятельства» [4, с. 22].

В августе 2009 г. Правление КМСФО (IASB) обобщило меры, принятые в ответ на рекомендации в отношении стандартов бухгалтерского учета, прозвучавшие на саммитах лидеров «Большой двадцатки» в ноябре 2008 г. и апреле 2009 г. Рекомендации явились ответом на проблемы, которые стали особенно видны в условиях мирового финансового кризиса.

1. Разработчики стандартов бухгалтерского учета должны усовершенствовать стандарты оценки финансовых инструментов на основе их ликвидности и периода их удержания инвесторами, подтверждая при этом основные принципы учета по справедливой стоимости.
2. Разработчики стандартов должны упростить стандарты учета финансовых инструментов.
3. Разработчики стандартов должны ужесточить требования к признанию резервов под убытки по кредитам путем расширения объема раскрываемой информации о кредитах.
4. Разработчики стандартов должны усовершенствовать стандарты учета в области резервирования, внебалансовых рисков и неопределенности, связанной с оценкой.
5. Разработчики стандартов должны добиться значительного прогресса в подготовке единого набора высококачественных международных стандартов бухгалтерского учета.
6. В рамках независимого процесса разработки стандартов бухгалтерского учета Фонд КМСФО должен повысить уровень участия в процессе заинтересованных сторон, включая регулирующие органы и развивающиеся рынки, посредством проведения системного обзора КМСФО [9].

Реформирование бухгалтерского учета предопределяет прогрессивно-гармоничное его развитие в соответствии с общепризнанными принципами, допущениями и правилами, сформулированными в МСФО. За последние годы в этом направлении произошли большие изменения, исходной базой которых стала Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, утвержденная постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283. Данное направление реформирования подкреплено Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу, одобренной приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) от 1 июля 2004 г. №180.

Для многих российских организаций применение МСФО является обязательным инструментом для перехода на новую качественную ступень развития. К 2010 г. прогнозируется широкий переход российских компаний на МСФО, так как многие организации, в том числе и сельскохозяйственные, ведут внешнеэкономическую деятельность, организуют совместные предприятия. Применение МСФО для отражения финансово-хозяйственной деятельности российских организаций позволит совершенствовать внутреннюю систему управления предприятием за счет использования единых методик учета в целях управления хозяйственной деятельностью, а также повысить конкурентоспособность за счет обеспечения надежной и прозрачной информацией заинтересованных пользователей. Использование МСФО для представления отчетности является необходимой процедурой при выходе сельскохозяйственной организации на международные рынки, позволяя расширить круг потенциальных инвесторов. Анализ методов измерения финансовой отчетности по МСФО и российским нормативным актам представлен в табл. 3.

Таблица 3

**АНАЛИЗ МЕТОДОВ ИЗМЕРЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ПО МСФО И РОССИЙСКИМ НОРМАТИВНЫМ АКТАМ [17, с. 33-34]**

Показатель	Определение в соответствии с МСФО	Соответствие российским учетным принципам
Первоначальная (фактическая или историческая) стоимость	Стоимостное значение актива на основе суммы уплаченных за него денежных средств, или их эквивалентов, на момент приобретения. Обязательства учитываются по сумме выручки, полученной в обмен на обязательство	Соответствует Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н
Восстановительная (текущая) стоимость	Сумма денежных средств, или их эквивалентов, которая должна быть уплачена при приобретении аналогичного актива в настоящее время. Обязательства отражаются по недисконтированной сумме денежных средств, или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательства в настоящий момент	Соответствует. В Положении №34н рассматривается текущая рыночная стоимость. В Положении по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01 «Учет основных средств» рассматривается текущая (восстановительная) стоимость, которая определяется по документально подтвержденным рыночным ценам. Согласно методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ) от 23 апреля 2002 г. №33н морально устаревшие запасы могут отражаться по текущей рыночной стоимости с учетом их физического состояния
Возможная цена продажи (погашения)	Сумма денежных средств, или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях. Обязательства отражаются по стоимости их погашения, т.е. по недисконтированной сумме денежных средств, или их эквивалентов, которую предполагается потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел	В Положении №34н не рассматривается. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» для организаций, занятых розничной торговлей, предусмотрен вариант отражения товаров по продажным ценам с отдельным учетом наценок (скидок)
Дисконтированная (приведенная) стоимость	Активы отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств; обязательства – по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств (при нормальном ходе дел)	В Положении №34н не рассматривается
Справедливая стоимость	Сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами	В Положении №34н не рассматривается

Таблица 4

**СРАВНЕНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ МСФО 41
«СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» И РОССИЙСКОЙ УЧЕТНОЙ ПРАКТИКИ [17, с. 94]**

Методические подходы	МСФО 41	Национальные требования
Определение биологического актива	Отдельная категория	Отдельная категория
Определение сельскохозяйственной продукции	Отдельная категория	Запасы
Признание активов	<ul style="list-style-type: none"> • Контроль над активами; • экономическая выгода; • надежность оценки 	<ul style="list-style-type: none"> • Используются в производстве; • предназначены для продажи; • используются для управленческих нужд
Оценка активов	Рыночный подход – оцениваются по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности (в такой ситуации актив оценивается по себестоимости за минусом износа и убытков от обесценивания)	Исторический подход – принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости
Прибыли и убытки	При определении чистой прибыли или убытка следует учитывать справедливую стоимость сельскохозяйственной продукции при первоначальном признании, а также изменение справедливой стоимости биологических активов	При определении валовой прибыли или убытка следует учитывать выручку от реализации сельскохозяйственной продукции, а также ее полную себестоимость, включающую фактические затраты на производство и расходы на реализацию
Государственное субсидирование	Признается, когда имеется уверенность, что условия ее представления выполнены; признается, когда имеется полная уверенность, что указанные средства будут получены	Признается, когда имеется уверенность, что условия ее представления выполнены; признается, когда имеется полная уверенность, что указанные средства будут получены
Представление и раскрытие информации	Представление информации о балансовой стоимости биологических активов в отдельной строке бухгалтерского баланса; раскрытие общей суммы прибылей или убытков, возникающих при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также от изменения справедливой стоимости (СС) биологических активов; раскрытие характера и суммы государственных субсидий, признаваемых в финансовой отчетности и др.	Представление информации о балансовой стоимости основных средств в отдельной строке бухгалтерского баланса; представление информации о балансовой стоимости сельскохозяйственной продукции в отдельной строке бухгалтерского баланса; раскрытие валовой прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции в отчете о прибылях и убытках (выручка нетто за минусом полной себестоимости) и др.

В 2000 г. КМСФО был принят МБС (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и рекомендован к применению с отчетности за 2003 г. Это первый отраслевой стандарт, принятый КМСФО. Внедрение данного стандарта в учетную практику сельскохозяйственных организаций РФ вызывает необходимость соответствующего изменения сложившейся национальной нормативной базы по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, налогообложению, статистике и экономике.

Новациями данного стандарта являются следующие его основные положения:

- введение специальной группы активов – «биологические»;
- оценка полученных биологических активов по справедливой стоимости;
- биотрансформация активов и др.

В центре внимания этого стандарта находятся биологические активы, к которым относятся животные и растения, контролируемые компанией на основе права собственности в силу положений закона или соглашения и признаваемые в качестве активов в соответствии с МСФО (табл. 4).

Составление бухгалтерской отчетности, соответствующей требованиям МСФО, возможно одним из нескольких способов:

- ведением параллельного учета по российским и международным стандартам;
- путем ведения учета только в соответствии с МСФО;
- путем трансформации бухгалтерской финансовой отчетности;
- расчетным путем на основании российской бухгалтерской отчетности.

Способ составления отчетности по МСФО должен определяться организациями самостоятельно исходя из потребностей, возможностей и целесообразности для каждой отдельной организации.

Составление отчетности по МСФО путем трансформации – это менее трудоемкий, менее затратный и более понятный способ перехода к составлению отчетности на принципах МСФО. Процедура трансформации может состоять из следующих этапов:

- определение цели, способа, сроков и стоимости работ, формирование учетной политики в соответствии с принципами МСФО;
- сбор информации и построение трансформационных таблиц;
- формирование финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

В настоящее время незначительное количество российских организаций использует в учете и отчетности принципы МСФО, оценку активов и обязательств по справедливой стоимости, трансформацию бухгалтерской отчетности. Однако в дальнейшем в рамках гармонизации российского бухгалтерского учета с МСФО организации, в том числе и сельскохозяйственные, несомненно, будут применять в учете и отчетности международные правила. Это будет происходить одновременно с созданием соответствующих экономических условий деятельности организаций, совершенствованием управления экономикой. Необходимо совершенствование законодательно-нормативной базы применения МСФО, разработка соответствующих методик и алгоритмов расчета справедливой стоимости активов. Следовательно, в настоящее время говорить о применении справедливой стоимости в учете всех сельскохозяйственных товаропроизводителей преждевременно в связи с отсутствием в этом практической необходимости. В то же время научные и методологические разработки крайне необходимы [5].

ВТОРОЙ ИЕРАРХИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ

Этот уровень включает в себя национальные УАС, при формировании которых применяются первые три уровня традиционной градации нормативно-законодательной базы бухгалтерского учета в РФ.

Из нормативных документов законодательного уровня решающее значение при формировании учетно-аналитической системы сельскохозяйственных организаций имеют Гражданский и Налоговый кодексы РФ и ряд федеральных законов. Гражданским кодексом РФ (ГК РФ) регламентируются организационно-правовые формы юридических лиц, работающих в сельскохозяйственной отрасли, а также основные типы хозяйственных договоров, используемых в сельском хозяйстве (рис. 1).

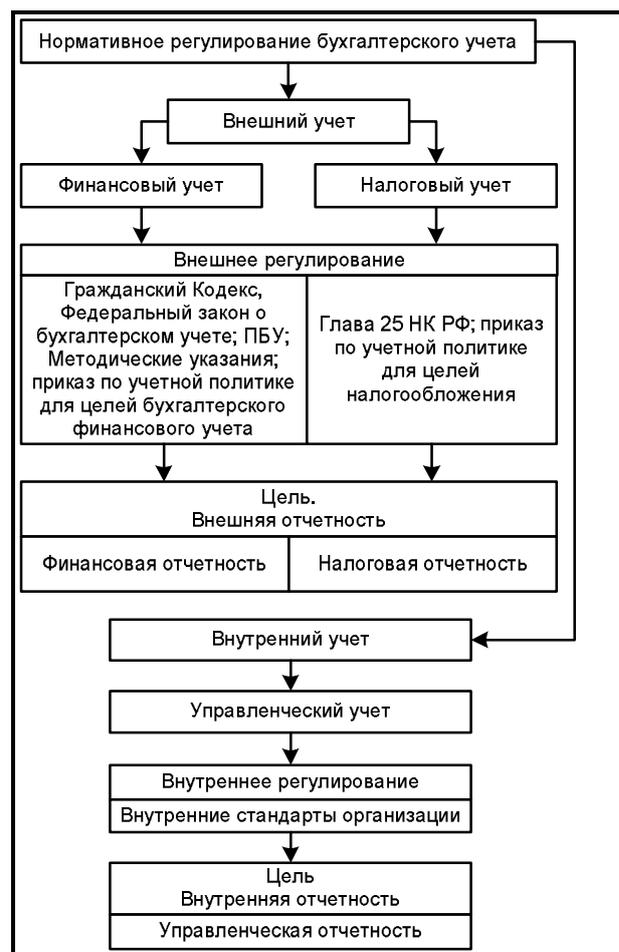


Рис.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Налоговый кодекс РФ (НК РФ), регулирует отношения государства и сельскохозяйственных организаций по взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. НК РФ определяет:

- виды налогов и сборов, порядок их исчисления, формы и методы налогового контроля;
- устанавливает порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов и т.д.

Для сельскохозяйственных организаций в НК РФ предусмотрена глава 26 «Единый сельскохозяйственный налог».

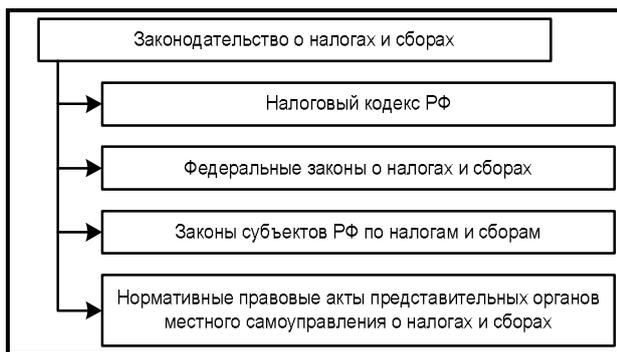


Рис. 2. Структура законодательства РФ о налогах и сборах [13, с. 49]

В области налогообложения к распорядительному уровню относятся документы, которые более детально регламентируют вопросы, связанные с налогообложением (рис. 2). Это постановление Правительства РФ «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 2 декабря 2000 г. №914. Источники налогового права представлены на рис. 3.

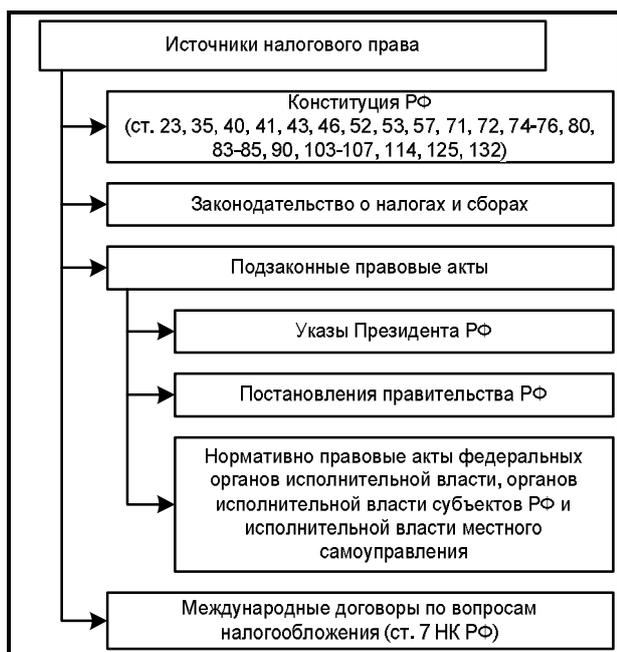


Рис. 3. Источники налогового права [13, с. 29]

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется Правительством РФ. Методологическим центром по бухгалтерскому учету, который разрабатывает и изучает нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности, обязательные к исполнению всеми организациями, является Минфин РФ. Органы, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета (Центральный банк РФ, Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью и раз-

личные ведомства), руководствуясь законодательством РФ, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории РФ:

- планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- ПБУ, устанавливающие общие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Нормативные акты и методические указания по бухгалтерскому учету, издаваемые органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, не должны противоречить нормативным актам и методическим указаниям Минфина РФ. При разработке нормативных актов Минфин РФ тесно взаимодействует с заинтересованными ведомствами через Методологический совет по бухгалтерскому учету и отчетности. Методологический совет разрабатывает концепции бухгалтерского учета и отчетности, проекты положений (стандартов) и других документов нормативного регулирования бухгалтерского учета.

В регулировании бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ важная роль отводится Государственной Думе, разрабатывающей и принимающей законодательные акты по бухгалтерскому учету. В составе Государственной Думы действует Экспертный совет, который разрабатывает проекты законов по аудиту, бухгалтерскому учету, статистике и проводит экспертизы законопроектов, содействие их реализации и др.

В работе вышеназванных Экспертного и Методологического советов большую помощь призваны оказывать общественные организации и, прежде всего, ассоциации бухгалтеров и аудиторов РФ и стран Содружества, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов РФ и Международный консультативный комитет по бухгалтерскому учету и аудиту в РФ. Эти организации оказывают большое содействие в разработке программ и мероприятий по подготовке и переподготовке аудиторских и бухгалтерских кадров, а также в разработке нормативных документов по бухгалтерскому учету и аудиту и норм профессиональной этики и др.

Традиционно российское законодательство по бухгалтерскому учету представляют в виде четырехуровневой системы нормативного регулирования – законодательный, нормативный, методический и инициативный (уровень организации) уровни:

- первый – Закон «О бухгалтерском учете» и иные акты законодательства РФ, регулирующие прямо или косвенно постановку учета;
- второй – ПБУ;
- третий – методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- четвертый – рабочие документы организации, формирующие его учетную политику (в методическом, техническом и организационном аспектах) [1].

Документы первого уровня законодательного регулирования бухгалтерского учета закрепляют обязательность ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами, его основные принципы и правила (кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ). В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. устанавливаются

единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять отчетность.

Документы второго уровня законодательного регулирования бухгалтерского учета представлены положениями по бухгалтерскому учету, устанавливающими правила ведения на отдельных его участках и по отдельным объектам. На уровне каждой страны формирование национальной УАС регламентируется национальными стандартами учета, например, в РФ ПБУ, составляющими нормативно-правовую базу. В настоящее время в РФ действуют 22 ПБУ, которые конкретизируют закон «О бухгалтерском учете». Однако большинство стандартов предусматривают возможности использования различных вариантов учета активов и обязательств, вследствие чего мы имеем дело с несопоставимой информацией.

Документы третьего уровня законодательного регулирования бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и дают возможные варианты постановки учета непосредственно в организации в зависимости от ее отраслевой особенности. Например, «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (МПЗ) в сельскохозяйственных организациях», «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств в сельскохозяйственных организациях» и т.д.

Документы четвертого уровня непосредственно создаются в организации и являются внутрифирменными стандартами (например, приказ о формировании учетной политики).

Отраслевая специфика накладывает свои требования на формирование УАС и УАО управления коммерческой организации конкретной отрасли. Формирование УАС на уровне отрасли позволяет получить данные о ее состоянии, что необходимо для разработки программ дальнейшего развития отрасли. УАС сельскохозяйственной организации создается на основе уровней нормативного регулирования в области бухгалтерского учета, а также нормативных актов в области налогообложения.

Современная УАС сельскохозяйственной организации предполагает взаимодействие различных видов учета (бухгалтерского (финансового), бухгалтерского (управленческого), налогового, стратегического и т.д.). Используемые виды учета и порядок их взаимодействия закрепляется во внутренних документах, регламентах сельскохозяйственной организации. Формирование данных в разрезе применяемых видов учета должно осуществляться на базе глубокого понимания экономической сущности договорных отношений, хозяйственных операций, бизнес-процессов, протекающих в сельском хозяйстве.

Бухгалтерский финансовый учет формирует информацию о результатах финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой, сбытовой деятельности. Все изменения, происходящие в хозяйственной деятельности, регистрируются в бухгалтерском учете с целью активного воздействия на улучшение работы организации через принятие правильных управленческих решений.

Следует отметить, что любая сельскохозяйственная организация, формируя свою УАС и соответствующее ей УАО управления использует национальные учетные стандарты – ПБУ, утверждаемые Минфином РФ, указание которого обязательно для исполнения всеми организациями. Учетные стандарты представляют собой свод правил по ведению учета и оценке определенных объектов или их совокупности без раскрытия конкретного механизма их применения к определенному виду деятельности.

ТРЕТИЙ УРОВЕНЬ ИЕРАРХИЧЕСКИЙ УАС

При построении УАС в сельскохозяйственной организации необходимо изучить отраслевые нормативные документы в области сельского хозяйства (приложение №1). Важное значение имеют нормативные акты в области стратегии сельского хозяйства. К таким нормативным актам, в частности, относят:

- Отраслевое соглашение по агропромышленному комплексу РФ на 2009-2011 гг. (утв. Профсоюзом работников агропромышленного комплекса (АПК) РФ 26 декабря 2008 г., Министерством сельского хозяйства РФ 26 декабря 2008 г., Общероссийским агропромышленным объединением работодателей 25 декабря 2008 г., Федеральной службой по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) 26 декабря 2008 г., Ассоциацией крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов РФ 26 декабря 2008 г.);
- Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. №264-ФЗ (ред. от 24 июля 2009 г.) и др.

Весь комплекс законодательно-нормативных актов, регулирующих сельскохозяйственное производство, составляет самостоятельную правовую отрасль, которая включает законодательство о деятельности сельских товаропроизводителей, об их государственной поддержке, о регулировании отдельных сторон АПК, в частности, вопросы организации труда, безопасности производства, оборота сельхозпродукции, норм естественной убыли и т.д.

Федеральные законы, регламентирующие более узкие, специфические вопросы взаимоотношений в сфере агропромышленного производства, как правило, содержат больше положений, имеющих юридическую силу. Среди таких законов выделяются следующие основные – ФЗ «О семеноводстве» от 17 декабря 1997 г. №149-ФЗ, ФЗ «О племенном животноводстве» от 3 августа 1995 г. №123-ФЗ, Закон РСФСР от 26 июня 1991 г. № 1490-1 «О приоритетном обеспечении АПК материально-техническими ресурсами», Закон РФ «О ветеринарии» от 14 мая 1993 г. №4979-1, Закон РФ «О зерне» от 14 мая 1993 г. №4973-1, Земельный кодекс РФ, ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» от 24 июля 2002 г. №101-ФЗ, ФЗ «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. №264-ФЗ, ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря 1995 г. №193-ФЗ, ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 11 июня 2003 г. №74-ФЗ, Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. п 792) и другие акты.

Представляется, что нормативно-правовое регулирование сельскохозяйственного производства в России закреплением нормами, подобными нормам Федерального закона «О государственном регулировании агро-

промышленного производства» от 14 июля 1997 г. №100-ФЗ, является прямым следствием расстановки сил в органах законодательной власти в 1990-х гг., в результате чего юридическая техника и элементарные требования логичности и внутренней непротиворечивости отходили на второй план [2].

Тен А.Л. отмечает, что «центральная правовая проблема, без решения которой само применение аграрного законодательства может быть признано спорным, – это определение сферы правового регулирования в области сельскохозяйственного производства. Надо разграничивать административно-правовые отношения в экономике аграрного сектора от гражданско-правовых. Это позволит, с одной стороны, избежать дублирования аграрным законодательством положений ГК РФ, а с другой – избежать сложности по выбору процессуальных методов решения потенциальных споров – в административно- или в гражданско-правовом порядке» [16].

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях организован на основе единой методологии. С этой целью проделана большая работа по унификации учета в колхозах, совхозах, объединениях, организации других форм собственности, разработаны и утверждены единые формы бухгалтерских документов, учетных регистров, установлен единый План счетов бухгалтерского учета, введены единые принципы учета хозяйственных операций, единая методика исчисления себестоимости сельскохозяйственной продукции, унифицирована отчетность. Все это позволило значительно улучшить организацию бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях, повысить его качество и достоверность. В целях дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета необходимо внедрение прогрессивных форм и методов учетных работ, в первую очередь форм учета, основанных на автоматизации обработки учетной информации, в частности на широком внедрении компьютерного учета в бухгалтерии.

Следует обратить внимание на новую тенденцию, связанную с появлением саморегулируемых организаций. Активно участвующих в разработке нормативных актов. В августе 2007 г. в Москве прошло заседание организационного комитета саморегулируемой организации (СРО) ревизионных союзов сельскохозяйственных кооперативов, создаваемой на базе Межрегионального аудиторского союза сельскохозяйственных кооперативов (МАССК) «Аудит-Кредит». Участники заседания обсуждали основополагающие вопросы создания и функционирования саморегулируемой организации ревизионных союзов в соответствии с требованиями Федерального закона «О сельскохозяйственной кооперации» (в ред. закона №183-ФЗ от 3 ноября 2006 г.).

Роль СРО в формировании сельскохозяйственной политики РФ в ближайшие годы будет возрастать. По словам В.А. Зубкова, в рыночных условиях, особенно в развитых странах, СРО заметно влияют на развитие АПК, вместе с государством определяют ценовую политику. «Наверно, и мы будем двигаться в этом направлении, чтобы производить как можно больше качественной сельхозпродукции, чтобы рынок наполнялся, чтобы постепенно вытеснить импорт и чтобы труд на селе становился более привлекательным» [7].

В сфере АПК в настоящее время функционируют около 65 союзов, которые созданы в основном по от-

раслевному принципу. СРО – некоммерческая организация, созданная путем объединения юридических лиц (или) индивидуальных предпринимателей и имеющая своей основной целью обеспечение добросовестного осуществления профессиональной деятельности членами организации. Федеральный закон о СРО (ФЗ «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 года № 315) был принят Государственной думой в ноябре 2007 г.

Новая история российских СРО уже не ограничивается Законом «О саморегулируемых организациях», вступившим в силу с 1 декабря 2007 г. Его суть: государство делится функциями контроля и отраслевого регулирования в пользу СРО, сохраняя при этом за собой функцию надзора за поведением участников рынка. С 1 января 2010 г. обязательность членства введена у российских аудиторов и в строительной деятельности. Вместо лицензии, выдаваемой ранее чиновником, допуски на строительство выдают теперь СРО своим членам, в системе саморегулирования которой, предусмотрена материальная ответственность путем создания компенсационных фондов и страхования, где контролером этой деятельности выступают сами организации саморегулирования, за государством остается надзор за СРО, а не за конкретным субъектом деятельности. Современные участники рынка в РФ оценивают введение системы саморегулирования как необходимое условие и благоприятный момент для возникновения гражданских инициатив.

Наиболее перспективными для саморегулирования сферы бизнеса в Российской Федерации сегодня являются кадастровая, бухгалтерская и туристическая деятельность, появляются СРО аудиторов и инноваторов, в разработке законодательство о саморегулировании в сфере жилищно-коммунального хозяйства. При этом бизнес-сообщество уже ратует за введение СРО в сельском хозяйстве, транспорте, связи, рыболовстве, страховании и даже оптовой и розничной торговле. Во многих регионах РФ предприятия самых разных сфер бизнеса и их объединения и союзы уже начинают примерять себя к роли СРО, разрабатывают проекты нормативов и правила саморегулирования. И теперь они ждут главного шага от исполнительной власти, который позволит им реально получить в установленном законе порядке статус СРО.

Современное определение саморегулирования звучит следующим образом: саморегулирование – это легитимное регулирование определенных рынков и сфер деятельности самими экономическими агентами, с четким регламентированным вмешательством государства. В Законе РФ «О саморегулируемых организациях» дается следующее определение: «СРО – это некоммерческая организация, созданная в целях саморегулирования, основанная на членстве и объединяющая субъектов предпринимательской деятельности исходя из единства отрасли производства товаров (работ, услуг) либо объединяющая субъектов профессиональной деятельности определенного вида».

Уникальность СРО состоит в том, что, с одной стороны, подобные организации фактически берут на себя государственное регулирование. Но в то же время их деятельность абсолютно не противоречит нормативам, созданным государством. На современном этапе развития экономики саморегулирование представляется наиболее совершенной моделью взаимоотноше-

ний производителей товаров и услуг и их потребителей. СРО производителей с одной стороны защищают интересы своих участников, как на рынке, так и перед государством. В то же время СРО очень избирательно подходят к собственным членам. Ведь основной принцип современного СРО – материальная ответственность за каждого субъекта, входящего в него, а значит, число случайных, некомпетентных и непрофессиональных и попросту мошеннических компаний, предпринимателей и фирм в СРО будет сведено до минимума – СРО будет невыгодно принимать в свои ряды «темные и серые» бизнесы, неся за них солидарную материальную ответственность [8].

ЧЕТВЕРТЫЙ ИЕРАРХИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УАС

Появление и развитие новых форм концентрации производства и капитала привели к появлению в агропромышленном комплексе холдинговых групп, позволяющих создать эффективное взаимодействие между организациями крупного, среднего и малого бизнеса в рамках одной организационной структуры. Для успешного функционирования бухгалтерского учета в агрохолдингах необходима солидная теоретическая и практическая база. На сегодня такая база законодательного, нормативного, рекомендательного, практического материала несовершенна и не развита. В Федеральном законе «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ холдинг трактуется как совокупность компаний, в которой головная организация управляет другими экономическими субъектами. Данная проблема решается с помощью, что предусмотрено ГК РФ и законами об акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью предусмотрена возможность передачи полномочия единоличного исполнительного органа индивидуальному управляющему или управляющей компании. Следует констатировать, что отсутствуют также приоритетные теоретико-методологические концепции развития управленческого учета в условиях глобализации и стандартизации.

Развитие агрообъединений в РФ сегодня тормозят такие проблемы:

- отсутствие справедливого сельскохозяйственного рынка;
- неопределенность прав землепользования и необеспеченность государственными гарантиями целевого использования земли;
- отсутствие обоснованных методик ценообразования продуктов питания;
- диспаритет цен на сельскохозяйственную, промышленную продукцию и энергоресурсы;
- отсутствие или несовершенство рекомендаций по регулированию хозяйственной деятельности агрохолдингов.

В настоящее время на рассмотрении Госдумы находится Федеральный закон «О холдингах». Закон должен определять правовое положение холдингов, права и обязанности их участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации холдингов.

Холдингом, в соответствии с законом, считается совокупность двух и более юридических лиц, связанных между собой отношениями, по управлению головной компанией, деятельностью других участников холдинга на основе права головной компании определять принимаемые ими решения. В холдинг могут входить коммерческие организации, если иное не установлено

другими федеральными законами. Головная компания холдинга в праве проводить инвестиционную, технологическую, производственно-хозяйственную, финансовую и научно-техническую политику холдинга, а так же утверждать его планы перспективного производственного и социального развития. Участники холдинга могут быть признаны консолидированной группой налогоплательщиков, а так же могут вести сводные (консолидированные) учет, отчетность и баланс. Однако, холдинги, возникающие в силу договора, могут быть признаны консолидированной группой налогоплательщиков не ранее, чем через год после вступления в силу договора. Признание холдинга консолидированной группой налогоплательщиков, а так же особенности его налогообложения устанавливаются Налоговым кодексом. Участники холдинга не несут ответственность по долгам головной компании. Головная компания, которая имеет право давать участнику холдинга обязательные для исполнения им указания, отвечает солидарно с участником холдинга по сделкам, заключенным им во исполнение таких указаний. В случае банкротства участника холдинга по вине головной компании последняя несет субсидиарную ответственность по его долгам [3].

Основным нормативным документом для ведения бухгалтерского и управленческого учета в агрохолдингах сегодня являются «Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях», утвержденные приказом №792 Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г.

ПЯТЫЙ ИЕРАРХИЧЕСКИЙ УРОВЕНЬ УАС

Пятый иерархический уровень УАС предусматривает использование документов, разработанных в самой сельскохозяйственной организации на базе нормативных документов первых четырех уровней. К этому уровню относят организационно-распорядительные документы, Положение об учетной политике для целей бухгалтерского, налогового, управленческого учета, утвержденные приказами руководителя графики документооборота и др.

Состав разрабатываемых сельскохозяйственной организацией внутренних документов будет определяться структурой УАС. Каждая сельскохозяйственная организация разрабатывает учетную политику для целей бухгалтерского учета. Крупные сельскохозяйственные организации могут формировать внутренние стандарты учета, базирующиеся на соответствующих положениях по бухгалтерскому учету и отраслевых нормативных актах. В случае ведения управленческого учета сельскохозяйственная организация формирует приказ по учетной политике для целей управленческого учета, при использовании в рамках управленческого учета системы бюджетирования могут разрабатываться регламенты бюджетирования:

- регламент корпоративного бюджетирования;
- регламент операционного бюджетирования;
- регламент финансового бюджетирования.

В состав данных регламентов могут входить:

- положение о бюджетировании;
- положение о бюджетном комитете компании;
- положения о бизнес-процессах;
- положение о проектах развития;

- положение о финансовой структуре;
- положение о финансовой дирекции;
- положения о подразделениях и т.д.

Проведенное исследование показало, что учетно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственными организациями формируется в рамках ее учетно-аналитической системы. Формирование учетно-аналитической системы любой сельскохозяйственной организации базируется на системе нормативных актов. Данные нормативные акты традиционно классифицируются по уровням законодательного регулирования бухгалтерского учета. В разрезе законодательных уровней можно классифицировать нормативные акты в области налогообложения. Структура УАС зависит от множества факторов, например, от стратегии сельскохозяйственной организации, ее размера, внешних условий макросреды. В связи с этим нами были выделены пять иерархических уровней УАС, каждому из которых соответствует определенный массив нормативно-правовых актов. Например, если сельскохозяйственная организация стремится получить доступ к международному рынку капитала, то она будет использовать нормативные акты, регламентирующие формирование мировой УАС, а также УАС различных государств. В ряде случаев это будет означать необходимость использования ГААП или МСФО. Если речь идет об агрохолдинге, то мы имеем дело с 4-м иерархическим уровнем УАС, требующим применения холдингового законодательства при формировании УАО управления.

Таким образом, при формировании УАС и УАО в сельскохозяйственных организациях целесообразно ис-

пользовать документы в разрезе пяти выделенных нами уровней, соответствующих иерархическим уровням УАС. Данные акты необходимо использовать в контексте основных бизнес-процессов, протекающих в сельскохозяйственных организациях.

Таблица 5

УЧЕТНАЯ СИСТЕМА И ЕЕ ВНУТРЕННИЕ РЕГЛАМЕНТЫ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

5-й уровень	Учетная система организации	Регламенты в области учетной системы
Структура системы	Финансовая (бухгалтерская) подсистема	Внутренние документы, регламентирующие бухгалтерский финансовый учет
	Налоговая подсистема	Внутренние документы, регламентирующие налоговый учет
	Управленческая подсистема	Внутренние документы, регламентирующие формирование информации для целей управления
	Оперативная Тактическая Стратегическая	Внутренние документы, регламентирующие проведение аналитических процедур
	Аналитическая система	Внутренние документы, комплексно регламентирующие формирование и функционирование учетно-аналитической системы

Приложение 1

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ФОРМИРОВАНИЕ УАС СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Нормативные документы	Содержание
Уровень 1 – законодательно-отраслевой	
Федеральный закон «О семеноводстве» от 17 декабря 1997 г. №149-ФЗ (ред. от 30 декабря 2008 г.)	Устанавливается правовая основа деятельности по производству, заготовке, обработке, хранению, реализации, транспортировке и использованию семян сельскохозяйственных и лесных растений, а также организации и проведения сортового и семенного контроля. В соответствии с данным законом устанавливаются категории семян в зависимости от этапа воспроизводства, что предопределяет различия в оборотоспособности, в лицензировании деятельности по выведению различных сортов, возможности выделения определенных земельных участков с льготными условиями хозяйственной деятельности. Для сохранения и увеличения эффективности деятельности по семеноводству устанавливаются также и особые требования к проверке качества семян, проведению мероприятий лабораторного и иных видов контроля
Федеральный закон «О племенном животноводстве» от 3 августа 1995 г. №123-ФЗ (ред. от 14 июля 2008 г.) «О племенном животноводстве»	Регулирует отношения в области разведения племенных животных, производства и использования племенной продукции во всех отраслях животноводства. Нормы административно-правового характера: регулирующие оборотоспособность племенной продукции, которая может принадлежать лишь лицам, обладающим лицензией на эту деятельность; определяющие порядок экспорта и импорта племенной продукции и предполагающие для этого обязательность государственного разрешения; устанавливающие полномочия государственной племенной службы; устанавливающие основы процедуры сертификации племенного материала; устанавливающие основы процедуры регистрации племенного материала; определяющие условия применения племенного материала и т.д.
Закон РФ «О ветеринарии» от 14 мая 1993 г. №4979-1 (ред. от 30 декабря 2008 г.)	Закон дает определение ветеринарии как области научных знаний и практической деятельности, направленных на предупреждение болезней животных и их лечение, выпуск полноценных и безопасных в ветеринарном отношении продуктов животноводства и защиту населения от болезней, общих для человека и животных, устанавливает следующие наиболее важные ее задачи: охрана территории РФ от заноса заразных болезней животных из-за рубежа; осуществление государственного ветеринарного надзора. В связи с этим закон не относится к нормативным актам, направленным исключительно на регулирование экономических отношений, но роль его для животноводства велика. Законом «О ветеринарии» устанавливаются: порядок наделения правом на занятие ветеринарной деятельностью; полномочия органов ветеринарной службы и ее инспекторов; виды ветеринарного надзора; права и обязанности граждан и организаций по содержанию, кормлению, водопою, перевозке и перегону животных; регулирование производства и применения средств защиты животных; ответственность за нарушение законодательства о ветеринарии

Нормативные документы	Содержание
Закон РСФСР «О приоритетном обеспечении агропромышленного комплекса материально-техническими ресурсами» от 26 июня 1991 г. №1490-1 (ред. от 2 февраля 2006 г.)	Закон был призван обеспечить правовые и экономические основы приоритета агропромышленного комплекса в обеспечении материально-техническими ресурсами в условиях перехода к рыночным товарно-денежным отношениям. Смысл этого закона сводится к следующим, ныне фактически не выполняемым положениям: для производства продукции, поставляемой АПК по государственному заказу, материально-технические ресурсы выделяются в первоочередном порядке; транспортные организации обеспечивают перевозки продукции для агропромышленного комплекса в первоочередном порядке; цены на поставляемую в АПК продукцию регулируются государством. Закон никогда не применялся, поэтому все время своего действия был лишь декларацией, что довольно характерно для многих правовых актов по регулированию сельскохозяйственного производства
Закон РФ «О зерне» от 14 мая 1993 г. №4973-1 (ред. от 16 марта 2006 г.)	Направлен на полное удовлетворение потребностей РФ в продовольственном, фуражном и семенном зерне за счет собственного производства на основе максимального сочетания интересов производителей зерна и государства. С 1993 г. этот нормативный акт, признанный одним из наиболее реакционных и противоречащих смыслу экономических преобразований, содержал ряд следующих, ныне не действующих, положений. Так, государство должно было компенсировать: производителям зерна не менее одной трети затрат, произведенных на тонну зерна, и не менее половины затрат на тонну экологически чистого зерна; 50% затрат на покупку зерноуборочных комбайнов; от 30% до 50% затрат на строительство и реконструкцию материальной базы для сушки, обработки и хранения зерна. Кроме того, государство должно было гарантировать нижний уровень закупочных цен на зерно и авансовую оплату в размере не менее 40% стоимости зерна. Эти и многие другие нормы Закона «О зерне», несомненно, носили дискриминационный характер по отношению к хозяйствующим субъектам, занятым другими видами деятельности, но не получающим субсидий от государства, и в дальнейшем под давлением международных финансовых организаций эти нормы были отменены Президентом РФ. Соответственно в настоящее время Закон «О зерне» регулирует лишь отношения по созданию федерального и региональных фондов зерна
Федеральный закон «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения» от 16 июля 1998 г. №101-ФЗ (ред. от 30 декабря 2008 г.)	Предусматриваются меры по обеспечению плодородия земель посредством установления стандартов и правил пользования, возложения обязанностей на собственников земель со стороны, как федеральных органов государственной власти, так и региональных, а также органов местного самоуправления. Административно-правовое регулирование отношений по обеспечению плодородия земель сельскохозяйственного назначения, согласно закону, должно проводиться посредством реализации государственных программ, учета показателей состояния плодородия земель, мониторинга плодородия земель, сертификации почв земельных участков, агрохимикатов и пестицидов и лицензирования деятельности по агрохимическому обслуживанию
Федеральный закон «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» от 24 июля 2002 г. №101-ФЗ (ред. от 8 мая 2009 г.)	Регулирует отношения, связанные с владением, использованием, распоряжением земельными участками из земель сельскохозяйственного назначения, устанавливает правила и ограничения, применяемые к обороту земельных участков и долей в праве общей собственности на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения и т.д. Действие настоящего ФЗ не распространяется на земельные участки, предоставленные из земель сельскохозяйственного назначения гражданам для индивидуального жилищного, гаражного строительства, ведения личного подсобного и дачного хозяйства, садоводства, животноводства и огородничества, а также на земельные участки, занятые зданиями, строениями, сооружениями. Оборота указанных земельных участков регулируется Земельным кодексом РФ
Федеральный закон «О сельскохозяйственной кооперации» от 8 декабря 1995 г. №193-ФЗ (ред. от 19 июля 2009 г.)	Федеральный закон определяет правовые и экономические основы создания и деятельности сельскохозяйственных кооперативов и их союзов, составляющих систему сельскохозяйственной кооперации РФ. Федеральный закон гарантирует гражданам (физическим лицам) и юридическим лицам право на создание и государственную поддержку сельскохозяйственных кооперативов и их союзов (ассоциаций). Отношения, связанные с созданием и деятельностью сельскохозяйственных кооперативов и их союзов (ассоциаций), регулируются настоящим Федеральным законом, ГК РФ, земельным законодательством РФ, другими федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ
Федеральный закон «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» от 11 июня 2003 г. №74-ФЗ (ред. от 30 октября 2009 г.)	Федеральный закон определяет правовые, экономические и социальные основы создания и деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств. Федеральный закон гарантирует гражданам право на создание крестьянских (фермерских) хозяйств и их самостоятельную деятельность
Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. №264-ФЗ (ред. от 24 июля 2009 г.)	Регулирует отношения, возникающие между гражданами и юридическими лицами, признанными на основании федерального закона сельскохозяйственными товаропроизводителями, иными гражданами, юридическими лицами, органами государственной власти в сфере развития сельского хозяйства. Закон устанавливает правовые основы реализации государственной социально-экономической политики в сфере развития сельского хозяйства как экономической деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, оказанию услуг в целях обеспечения населения российскими продовольственными товарами, промышленности – сельскохозяйственным сырьем и содействия устойчивому развитию сельских территорий. Определяет цели, принципы, основные направления и меры по реализации государственной аграрной политики, устанавливает основные направления государственной поддержки в сфере развития сельского хозяйства. Также ФЗ «О развитии сельского хозяйства» устанавливает, что цели и основные направления развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на среднесрочный период, финансовое обеспечение и механизмы реализации предусматриваемых мероприятий определяются Государственной программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, утверждаемой Правительством РФ на пятилетний период по представлению федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере агропромышленного комплекса и рыболовства

Нормативные документы	Содержание
Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 1 декабря 2007 г. №315-ФЗ (ред. от 27 июля 2010 г.)	Суть закона: государство делится функциями контроля и отраслевого регулирования в пользу СРО, сохраняя при этом за собой функцию надзора за поведением участников рынка. С 1 января 2010 г. обязательность членства введена у российских аудиторов и в строительной деятельности. Вместо лицензии, выдаваемой ранее чиновником, допуски на строительство выдают теперь СРО своим членам, в системе саморегулирования которой предусмотрена материальная ответственность путем создания компенсационных фондов и страхования, где контролером этой деятельности выступают сами организации саморегулирования, за государством остается надзор за СРО, а не за конкретным субъектом деятельности. Современные участники рынка в РФ оценивают введение системы саморегулирования как необходимое условие и благоприятный момент для возникновения гражданских инициатив.
Уровень 2 – методическо-отраслевой	
Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении отраслевой целевой программы «Развитие свеклосахарного подкомплекса России на 2010-2012 годы» от 23 октября 2009 г. №501	Цели Программы: Увеличение производства сахара из сахарной свеклы, улучшение снабжения населения и перерабатывающей промышленности сахаром и максимальное сокращение его импорта. Доведение к 2012 г. доли производства сахара, произведенного из сахарной свеклы, в общем объеме производства до 67%. Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи: увеличить производство фабричной сахарной свеклы с заданными качественными показателями, применяя семена современных сортов и гибридов; сократить потери сахарной свеклы при хранении до 3%; обеспечить модернизацию материально-технической базы отрасли по производству и обработке семян сахарной свеклы; осуществить новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение сахарных заводов и заводов по производству дражированных семян сахарной свеклы на основе инновационных технологий и ресурсосберегающего оборудования; обеспечить вовлечение в хозяйственный оборот вторичных ресурсов, получаемых при переработке сырья; уменьшить энерго- и водопотребление и обеспечить улучшение экологической обстановки в промышленных зонах предприятий за счет комплексной переработки сырья с использованием современных технологий; расширить диверсификацию производства для повышения конкурентоспособности вырабатываемой продукции; сформировать организационно-экономические механизмы в сфере производства, заготовки и переработки сахарной свеклы, направленные на стимулирование производства в основных звеньях свеклосахарного подкомплекса; принять долгосрочный и эффективный механизм таможенно-тарифного регулирования импорта сахара-сырца в условиях функционирования Таможенного союза Россия – Казахстан – Белоруссия. Реализация предлагаемых целевых установок обеспечит устойчивое развитие сырьевой базы и создание нового технологического уклада сахарной промышленности на основе внедрения достижений научно-технического прогресса. Государственная поддержка намечаемых программных мероприятий обеспечит снижение уровня импортной зависимости с целью достижения параметров продовольственной безопасности
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве 2007 г.	Разъясняют порядок организации бухгалтерского учета затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, включая его отраслевые особенности в сельском хозяйстве, установленные, в частности, Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, Методическими рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и т.д.
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях от 22 октября 2008 г.	Регламентирован порядок ведения бухгалтерского учета затрат на приобретение земельных участков и объектов природопользования, коренного улучшения земель и списания расходов на его осуществление, затрат НПО формированию основного стада продуктивного и рабочего скота, затрат по капитальному строительству, затрат на модернизацию, реконструкцию и другие улучшения основных средств, затрат на НИОКР и приобретение нематериальных активов
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства от 22 октября 2008 г.	Определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овцеводства на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, включая отраслевые особенности в сельском хозяйстве, регламентируют порядок ведения первичного учета поголовья овец, затрат в животноводстве, выхода продукции овцеводства
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве от 22 октября 2008 г.	Методические рекомендации конкретизируют соответствующие положения федеральных и отраслевых нормативных актов по бухгалтерскому учету применительно к производству продукции растениеводства в сельскохозяйственных организациях и других хозяйственных субъектах, на которые распространяется действующее законодательство о бухгалтерском учете. Хозяйствующие субъекты, руководствуясь законодательными и отраслевыми нормативными актами, исходя из сложившейся производственной, организационной структуры и иных особенностей сельскохозяйственной деятельности, разрабатывают самостоятельно приемы и способы учета затрат на производство продукции растениеводства в разрезах, необходимых для информационного обеспечения потребностей управления этой деятельностью. На данном уровне разрабатывается также и нормативная база по использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов (стандарты, нормы, сметы, тарифы и т.д.), контроль за соблюдением которых призвана обеспечить соответствующая система производственного или управленческого учета

Нормативные документы	Содержание
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях от 22 октября 2008 г	Изложены основные принципы организации и построения системы оплаты труда, виды и формы оплаты труда, применяемые в сельскохозяйственных организациях. Разработаны составные части оплаты труда и выплата социального характера, также порядок натуральной оплаты труда. Рассмотрен порядок ведения первичного учета труда и его оплаты при аккордно-премиальной, сдельно-премиальной и аккордной системах в отраслях сельского хозяйства в льноводстве, садоводстве, цветоводстве, молочном и мясном скотоводстве, свиноводстве, овцеводстве, птицеводстве, на транспортных работах машинно-тракторного парка, рабочих, занятых в ремонтных мастерских, водителей. Подробно описано отражение в бухгалтерском учете операций по начислению, удержанию, и выплате заработной платы работникам сельскохозяйственной организации
Методические рекомендации по закрытию счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях 2009 г.	Определяют порядок закрытия счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в стране, включая и его отраслевые особенности в сельском хозяйстве, установленные в частности, Методическими рекомендациями по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, Методическим рекомендациям по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций и Методическими рекомендациями по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях, утвержденными соответствующими нормативными актами Минсельхоза РФ и рекомендованными для применения в сельскохозяйственных организациях всех организационно-правовых форм, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и иных субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на содержание машинно-тракторного парка в сельскохозяйственных организациях 2006 г.	Методические рекомендации распространяются на сельскохозяйственные организации всех организационно-правовых форм, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и иных субъектов малого предпринимательства. Применительно к порядку, изложенному в настоящих Методических рекомендациях, могут формироваться затраты на содержание машинно-тракторного парка при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов, текущих бюджетов и иных планово-экономических расчетов в сельскохозяйственных организациях
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утв. приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. №792	Определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе сложившейся системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в стране, включая и нормативные акты Минсельхоза РФ (в частности, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. N 654, Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. №68, и др.). Методические рекомендации распространяются на сельскохозяйственные организации всех организационно-правовых форм, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и иных субъектов малого предпринимательства в сельском хозяйстве
Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, утв. приказом Минсельхоза РФ от 29 января 2002 г. №68	Методические рекомендации подготовлены на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. №654. В них рассмотрены и приведены более 2000 разнообразных операций финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций. Описаны наиболее сложные ситуации в связи с развитием рыночных отношений в АПК и реформированием отечественной системы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций являются практическим пособием для бухгалтеров и аудиторов сельскохозяйственных организаций всех организационно-правовых форм, а также сельскохозяйственных подразделений, входящих в состав промышленных и иных организаций. Рекомендации могут быть использованы студентами экономических специальностей, слушателями курсов по подготовке, переподготовке и повышению квалификации бухгалтерского профиля
Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций	Методические рекомендации устанавливают единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета в организациях АПК. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета. Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки устанавливаются законами, положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями и рекомендациями по вопросам бухгалтерского учета
Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении регистров журнально-ордерной формы и методических рекомендаций по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях» от 12 марта 2003 г. №385	Методические рекомендации изданы в целях разъяснения особенностей применения журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях. Регистры журнально-ордерной формы бухгалтерского учета для агропромышленных организаций отражены в приложении «Методических рекомендаций по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях»

Нормативные документы	Содержание
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утв. приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003 г. №26	Методические рекомендации по бухгалтерскому учету МПЗ в сельскохозяйственных организациях разработаны в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 5/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н, Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. №119н, и Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, утвержденного приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. №654. Методические рекомендации регламентируют имеющиеся отраслевые особенности бухгалтерского учета МПЗ в организациях сельского хозяйства и связанных с ним других отраслях АПК
Методические рекомендации по бухгалтерскому учету горюче-смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях от 16.05. 2005 г.	Методические рекомендации определяют основные положения и порядок получения, хранения, выдачи, расходования и учета горюче-смазочных материалов, а также особенности их учета, приобретенных на автозаправочных станциях за наличный расчет и по талонам. Предназначены для всех сельскохозяйственных организаций независимо от форм собственности и вида деятельности, эксплуатирующих собственный или арендованный подвижной состав автомобильного транспорта, сельскохозяйственные машины и механизмы
Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях от 16.05. 2005 г.	Учетная политика – это документ, ежегодно составляемый главным бухгалтером (бухгалтером) и утверждаемый руководителем организации. Он должен содержать основные правила ведения организацией бухгалтерского и налогового учета. С одной стороны, учетная политика является документом для внутрифирменного использования, практическим руководством для всех сотрудников бухгалтерии. В то же время часть учетной политики представляется в налоговые органы в составе пояснительной записки при сдаче годовой бухгалтерской отчетности. Таким образом, учетная политика имеет очень важное значение как для самой организации, так и для внешних пользователей (государства в лице налоговых органов). Четко и грамотно составленная учетная политика считается показателем высокой бухгалтерской квалификации. Основные принципы учетной политики: полнота, своевременность, непротиворечивость, рациональность, последовательность, сопоставимость
Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций, утв. приказом Минсельхоза РФ от 19 июня 2002 г. №559	Методические рекомендации по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях составлены с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. №33н (с изм. от 28 марта 2000 г. №32н). Методические рекомендации разработаны в целях регламентации имеющихся отраслевых особенностей бухгалтерского учета основных средств в сельскохозяйственных организациях
«Отраслевое соглашение по АПК РФ на 2009-2011 гг.» (утв. Профсоюзом работников АПК РФ 26 декабря 2008 г., Минсельхозом РФ 26 декабря 2008 г., Общероссийским агропромышленным объединением работодателей 25 декабря 2008 г., Россельхознадзором 26 декабря 2008 г., Ассоциацией крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных кооперативов РФ 26 декабря 2008 г.)	Отраслевое соглашение заключено на федеральном уровне социального партнерства на основе Конституции РФ, Трудового кодекса РФ, ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности», ФЗ «Об объединениях работодателей», Постановления Правительства РФ «О наделении федеральных органов исполнительной власти правом представления работодателей при проведении коллективных переговоров, заключении и изменении отраслевых (межотраслевых) соглашений на федеральном уровне» от 10 августа 2005 года N 500 и других нормативных правовых актов. Соглашение является правовым актом, устанавливающим общие принципы регулирования социально-трудовых отношений и связанных с ними экономических отношений между работниками и работодателями, общие условия оплаты труда, трудовые гарантии и льготы работникам, а также определяющим права, обязанности и ответственность сторон социального партнерства в АПК

Литература

- Богатая И.Н. Бухгалтерский учет [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хаконова. – Ростов н/Д : Феникс, 2007. – 858 с.
- Власов В.А. Законы, регулирующие систему аграрных отношений, нуждаются в совершенствовании [Электронный ресурс] / В.А. Власов // Журнал российского права. – 2001. – №10. URL: http://library.by/portalus/modules/russianlaw/referat_readme.php?subaction=showfull&id=1129474472&archive=&start_from=&ucat=89&.
- Госдума приняла закон «О холдингах» с учетом предложений Президента РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.buhgalteria.ru/news/244>.
- Грей С. Дж. Финансовый учет: глобальный подход [Текст] : [учеб.-метод. пособие ; пер. с англ.] / Сидней Дж. Грей, Белверд Е. Нидлз. – М. : Волтерс Клувер, 2008. – 616 с. – Доп. тит. л. англ.
- Дятлова А.Ф. Проблемы развития бухгалтерского учета в аграрном секторе экономики на основе МСФО [Электронный ресурс] / А.Ф. Дятлова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – №4. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
- Захарьин В.Р. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. / В.Р. Захарьин. – М. : ИНФРА-М ; ФОРУМ, 2004. – 304 с.
- Зубков В.А. Саморегулируемые организации в АПК помогут вытеснить импорт [Электронный ресурс] / В.А. Зубков. URL: http://sro.su/index.php?option=com_content&task=view&id=28
- К истории саморегулирования [Электронный ресурс] / URL: <http://www.sroportal.ru/about/razvitie-CRO/txt/untitled.php>.
- Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.b-partner.ru/Page253.html>
- Национальное счетоводство. Предмет, метод и задачи [Электронный ресурс] : электронный учебник. URL: <http://economics-online.ru/archives/335>.
- Поленова С.Н. Финансовый менеджмент [Электронный ресурс] / С.Н. Поленова // Международные стандарты финансовой отчетности: первое применение. URL: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=006400>.
- Пономарева Н.И. Методология формирования учетно-аналитической системы строительных организаций [Текст] : автореф. дис. / Н.И. Пономарева. – М., 2009.
- Пупшис Т.Ф. и др. Законодательно-нормативное регулирование учета и отчетности в Российской Федерации

- [Текст] : учеб. пособие / Т.Ф. Пупшис, С.М. Галузина, А.А. Денисюк. – СПб. : Знание, 2010. – 152 с.
14. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь. [Электронный ресурс] : электронный учебник / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2007. – 495 с. (Б-ка словарей «ИНФРА-М»). URL: <http://slovari.yandex.ru/~книги/ Экономический%20словарь/>
 15. Соколов Я.В. Основы бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 496 с.
 16. Тен А.Л. Правовое регулирование сельскохозяйственного производства в России [Электронный ресурс] / А.Л. Тен. URL: <http://www.lawmix.ru/comm/8765/>
 17. Хоружий Л.И. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» [Текст] / Л.И. Хоружий, Т.А. Сулова. – М. : Бухгалтерский учет, 2007. – 168 с.

Ключевые слова

Законодательно-нормативное регулирование учета и отчетности в сельскохозяйственных организациях; учетно-аналитическая система (УАС) сельскохозяйственной организации; иерархические уровни УАС; учетно-аналитическое обеспечение управления сельскохозяйственными организациями; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО); положения по бухгалтерскому учету (ПБУ); внутренние регламенты сельскохозяйственной организации.

Удалова Зоя Васильевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Основой для создания рациональной учетно-аналитической системы (УАС) в сельскохозяйственных организациях, в рамках которой формируется учетно-аналитическое обеспечение управления, является нормативно-правовая база, регламентирующая данный процесс.

Научная новизна. Несомненную научную новизну представляет собой предложенный автором подход к построению УАС сельскохозяйственной организации на основе структурирования нормативных актов, как по уровням законодательного регулирования, так и в зависимости от иерархического уровня УАС. Автором выделены применительно к сельскохозяйственной организации пять иерархических уровней УАС:

- мировая учетно-аналитическая система; УАС различных государств;
- национальная учетно-аналитическая система; УАС страны;
- отраслевая учетно-аналитическая система; УАС сельского хозяйства;
- учетно-аналитическая система агрохолдинга; УАС организаций, входящих в состав агрохолдинга;
- учетно-аналитическая система сельскохозяйственной организации в разрезе филиалов, бизнес-единиц и т.д. и определен перечень нормативных актов, регламентирующих формирование УАС каждого из уровней.

Практическая значимость состоит в возможности использования разработок автора в учебном процессе при чтении курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоговый учет сельскохозяйственных организаций», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерское дело» и широкого использования выработанных рекомендаций в процессе формирования УАС и учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями.

Заключение рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Усенко Л.Н., д.э.н., профессор, проректор по научной работе, зав. кафедрой анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования Ростовского государственного экономического университета (РИНХ)

2.5. LEGAL BASIS FOR THE FORMATION ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR MANAGEMENT OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Z.V. Udalova, Ph.D., Associate Professor, Head of the Department of «Accounting, Analysis and Audit»

Don State Agrarian University

The article is well founded, that for a rational accounting and analytical systems in agricultural organizations, which formed accounting and analytical support for management should be clearly structured legal base, regulating the process. Proposed addition to the systematization of regulations on levels of legal regulation to use their classification in relation to agricultural organizations across five hierarchical levels of UAS: 1) The global accounting and analysis system: YAG different states, and 2) the National Accounting and Analysis System: UAS country, 3) Industry Accounting analysis system: YAG agriculture, 4) Records and Analysis System agricultural holding: UAS organizations, members of the agricultural holding; 5) Records and Agriculture Organization of the analytical system in the context of branches, business units, etc. These acts should be used in the context of key business processes in agricultural organizations.

Literature

1. I.N. Bogataya. Accounting [Text] / I. Bogataya, N. Hahonova Rostov n / D: Phoenix, 2007. – 858 p.
2. V.A. Vlasov. Laws governing the system of agrarian relations in need of improvement [electronic resource] / VA Vlasov // Journal of Russian law. – 2001. №10. URL: http://library.by/portalus/modules/russianlaw/referat_readme.php?subaction=showfull&id=1129474472&archive=&start_from=&ucat=89 &
3. The State Duma adopted the law «On Holding the suggestions of the President of Russia [electronic resource] / URL: <http://www.buhgalteria.ru/news/244>
4. Gray, Sidney J. Financial Accounting: A Global Approach: [ucheb.-metod.posbie: Per. from English.] / Sidney J. Gray, Belverd E. Needles. – Moscow: Wolters Kluwer, 2008. – 616 pp. – Extras. Tit. I. Eng.
5. A.F. Djatlova. Problems of accounting in the agricultural sector on the basis of IFRS. [Electronic resource] / AF Djatlova // International Accounting, 2010, №4. Access from sprav. legal system «Consultant Plus»
6. V.R. Zakharin. Accounting Theory textbook [Text] / V.R. Zakharin – M.: INFRA-M: FORUM, 2004. – 304 p.
7. Zubkov VA SROs in the AIC will displace imports [electronic resource] / VA Zubkov. URL: http://sro.su/index.php?option=com_content&task=view&id=28
8. On the history of self-regulation. [Electronic resource] / URL: <http://www.sroportal.ru/about/razvitie-CRO/txt/untitled.php>
9. International Financial Reporting Standards [electronic resource]. URL: <http://www.b-partner.ru/Page253.html>
10. National accounting. Subject, method and goals. [Electronic resource]: an electronic textbook / URL: <http://economics-online.ru/archives/335>
11. Polenova SN Financial management [electronic resource] / SNPolenova // International Financial Reporting Standards: the first application. URL: <http://www.ippnou.ru/article.php?idarticle=006400>
12. N.I. Ponomareva. Methodology of Accounting Management System construction organizations [Text] / N.I. Ponomareva / thesis / Moscow-2009.

13. T.F. Pupshis. Legislative and regulation of accounting and reporting in the Russian Federation: a tutorial [text] / TF Pupshis, SM Galuzin, AA Denisyuk. – SPB.: Knowledge, 2010. – 152 p.
14. B.A. Chyornaya. Modern Dictionary of Economics. [Electronic resource]: an electronic textbook / B.A. Chyornaya, L.S. Lovovsky, EB Starodubtseva // 5 th ed., Pererab. and added. – M.: INFRA-M, 2007. – 495 p. (Bk dictionaries «INFRA-M»). URL: <http://slovari.yandex.ru/~Books/EconomicDictionary>
15. Y.V. Sokolov. Fundamentals of Accounting [Text] / Y.V. Sokolov. – Moscow: Finance and Statistics, 2003. – 496 p.
16. Ten A.L. Legal regulation of agricultural production in Russia [electronic resource] / A.L. Ten. URL: <http://www.lawmix.ru/comm/8765/>
17. Horuzhy L.I. Problems of adaptation of the International Financial Reporting Standard 41 «Agriculture» [Text] / L.I. Horuzhy, T.A. Suslov – M.: Izdatel'stvo «Accounting», 2007. – 168 p.

Keywords

Legislative and regulation of accounting in the agricultural organizations; accounting and analysis system (UAS) Agriculture Organization; the hierarchical levels of the UAS; accounting and analytical support for the management of agricultural organizations; international financial reporting standards (IFRS); the provisions of Accounting (PBU); internal Regulations Agriculture Organization.