

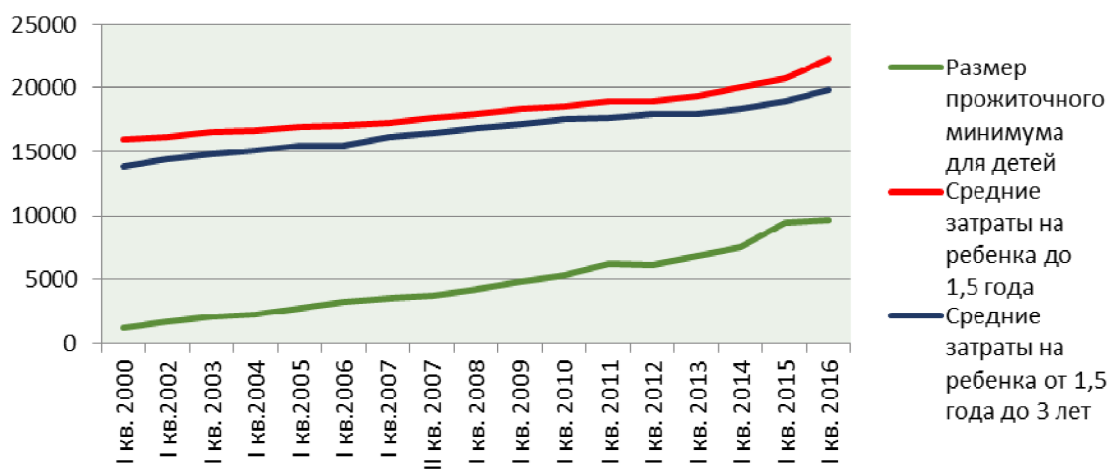


График 2. Соотношение уровня прожиточного минимума и средних затрат на ребенка до и после 1,5 лет за 2000–2016 гг.

Таким образом, можно сказать, что с каждым годом наше государство все больше старается заботиться о своих гражданах, в частности матерях, но многие факторы говорят нам о том, что материальной помощи недостаточно для современной среднестатистической семьи. Необходимо и дальше предпринимать меры по обеспечению матерей и их детей.

#### БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ: ПРОШЛОЕ И НАСТОЯЩЕЕ

Кулаева М.А., Конон В.М.

Российский государственный аграрный университет  
им. К.А. Тимирязева, Москва,  
e-mail: MarinaCulaeva@yandex.ru

В нашу страну понятие «бухгалтер» приходит из немецкого языка одновременно с реформами Петра I и означает «книгодержатель».

Ответственность бухгалтеров древнего мира была различна, и наказания за недобросовестную работу они несли достаточно разные. Например, писцов Древнего Египта отстраняли от работы и переводили в категорию земледельцев, а в Риме банкиров рубили на части и «делили» между кредиторами в знак утешения.

Что касается ответственности современного бухгалтера, то понятие ее эволюционировало от своего варварского значения до современного.

По сравнению с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ сегодня нормы о том, что бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, ведение налоговой отчетности и ее достоверности, контроль движения активов и имущества нет.

Бухгалтер несет ответственность только за неисполнение своих обязанностей, прописанных в договоре или в должностной инструкции.

Различают четыре вида ответственности: дисциплинарная, материальная, административная, уголовная.

Профессия бухгалтера является рискованной профессиональной деятельностью. Ее риск обуславливается тем, что действия бухгалтера часто получают статус правонарушения, в случае совершения которого наступает ответственность.

#### Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. От 23.05.2016) «О бухгалтерском учете».
2. Аржевитина, Н.С. История бухгалтерского учета: учебное пособие / Н.С. Аржевитина, – М.: Изд-во ЮУрГУ, 2006. – 15 с.

#### ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ

Уразбахтина Л.В.

Российский государственный аграрный университет  
им. К.А. Тимирязева, Москва,  
e-mail: chinatown885@gmail.com

Основные средства составляют основу материально-технической базы сельскохозяйственной организации, определяют ее технический уровень, ассортимент, количество и качество выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг [5]. Значительную долю в себестоимости сельскохозяйственной продукции занимают амортизационные отчисления и затраты на поддержание основных средств в работоспособном состоянии.

До настоящего времени единая точка зрения по определению основных средств организации отсутствует. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 года № 26н, не дает определения основных средств или основных фондов. В нем содержится лишь описательная характеристика основных средств – перечислены условия, выполнение которых необходимо для принятия имущества к учету в качестве основного средства:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- объект предназначен для использования в течение длительного периода времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

– объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [2].

Состав основных средств определен в пункте 5 ПБУ 6/01. К основным средствам относятся: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги; прочие объекты [1].

В составе основных средств подлежат учету также капитальные вложения в коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы) и в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

Согласно МСФО 16 «Основные средства» под основными средствами понимаются материальные активы, используемые организацией для производства или поставки товаров (услуг), для сдачи в аренду или для управленческих целей в течение более чем одного периода. При этом выделяют три отличительных признака, характеризующих такие объекты: материальная сущность, закрытый перечень способов использования, долгосрочный характер использования. Кроме того, в международном учете не относятся к основным средствам: рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; капитальные вложения в земельные участки, то есть те средства производства, учет и оценка которых производятся по правилам МСФО 41 «Сельское хозяйство» и МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость».

В целях коренного улучшения земель сельскохозяйственными организациями могут осуществляться различные виды мелиоративных мероприятий, затраты на которых в бухгалтерском учете основных средств могут учитываться двумя способами: как самостоятельный объект основного средства и как увеличение первоначальной стоимости земельного участка [4].

По положениям МСФО многолетние насаждения и скот относятся к биологическим активам, поэтому на них не начисляется амортизация. С 1 января 2006 г. в отечественном учете сельскохозяйственные организации получили право начислять амортизацию на продуктивный скот и многолетние насаждения [3].

По многим видам основных средств (особенно в растениеводстве) начисленную амортизацию невозможно отнести на один объект учета затрат основного производства, т.к. они могут выполнять работы под различные объекты учета затрат (трактора, комбайны, почвообрабатывающие машины и др.). Поэтому их распределяют на конкретные объекты учета затрат пропорционально выполненным работам или другим основаниям.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета необходимо указать: порядок проведения переоценки основных средств, срок полезного использования объектов основного средства, способ начисления амортизации основных средств, порядок учета затрат на достройку, дооборудование, модернизацию и реконструкцию основных средств и другие способ ведения бухгалтерского учета.

#### Список литературы

1. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях / Е.В. Фастова, Л.И. Хоружий, Н.Г. Белов, А.И. Павлычев, Л.В. Постникова, М.А. Шадрина, В.М. Ромадинова, К.А. Джикия, В.И. Хоружий, Р.А. Алборов, С.М. Концевая, Н.А. Кокорев, В.А. Матчинов. – М., 2008.

2. Постникова Л.В., Баутин В.М., Макацева А.Н. Организация бухгалтерского учета импорта основных средств // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2016. – № 6. – С. 6–14.

3. Постникова Л.В., Ливанова Р.В., Коржавина Т.Ю. Современные тенденции учетно-аналитического обеспечения инвестиционной деятельности АПК: монография / Л.В. Постникова, Р.В. Ливанова, Т.Ю. Коржавина. – М.: Российский государственный аграрный университет – Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева, 2011.

4. Постникова Л.В., Постникова Д.Д. Проблемы учета капитальных вложений на коренное улучшение земель // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 9. – С. 29–35.

5. Хоружий Л.И., Постникова Д.Д. Об особенностях бухгалтерского учета сельскохозяйственными организациями основных средств, состоящих из нескольких составных частей // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – № 3. – С. 13–19.

#### ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ О ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Шмелев С.И.

*Российский государственный аграрный университет  
им. К.А. Тимирязева, Москва, e-mail: jarber885@mail.ru*

Готовая продукция – это изделия или полуфабрикаты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, прошедшие отдел технического контроля и принятые на склад готовой продукции или заказчиком. Готовая продукция входит в состав материально-производственных запасов, где также учитываются производственные запасы, материалы и товары.

Учет производственных запасов на ведется на основании положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Изготовленная для продажи продукция (а также та, которая будет использоваться в дальнейшем для нужд предприятия) принимается на учет по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами 40 «Выпуск готовой продукции» или счетами затрат (20, 23, 25, 26, 29). Если готовая продукция целиком идет на нужды самого производственного предприятия, то она может не оприходоваться на счет 43, а учитываться на счете 10 «Материалы».

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия является завершающим этапом учетной работы. В ходе его выполнения подготавливается информация, необходимая как внутренним, так и внешним пользователям.

Бухгалтерский баланс является главной формой в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку он характеризует имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Как известно, бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива и из 5 разделов. В разделе II «Оборотные активы» отражаются активы, которые непосредственно участвуют в производственном процессе. Готовая продукция наряду с материалами, товарами, незавершенным производством, расходами будущих периодов и т. п. отражаются по строке 1210 «Запасы».

Готовая продукция в балансе отражается по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на произ-