

затрат энергии на поддержание микроклимата и отопление. Также одним из потенциально эффективных направлений видит использование гибридного производства тепловой и электрической энергии посредством использования мини-ТЭЦ, а также перевооружения старых котельных, вырабатывающих только тепло на когенерацию с выработкой как тепловой, так и электрической энергии.

Библиографический список:

1. Водяников В.Т. Технико-экономическая оценка современного состояния сельской электрификации // Агроинженерия. 2020. №2 (96). С.46-50.
2. Глухарев В.А. Анализ автономных источников энергии для нужд сельскохозяйственного производства АПК / В.А. Глухарев, Т.Ю. Карпова, М.В. Карпов, Д.В. Попов. - Научная жизнь. - 2019. - Т. 14. - № 11 (99). - С. 1733-1742.
3. Судаченко В.Н. Оценка качества электроэнергии у сельскохозяйственных потребителей // В.Н. Судаченко, Е.В. Тимофеев, А.Ф. Эрк, В.А. Размук. - АгроЭкоИнженерия.- 2018. - №2 (95). С. 33-42.

СЕКЦИЯ «СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ»

УДК 658.562.6

РАЗРАБОТКА МЕТОДИЧЕСКИХ РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО РАЗВИТИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА В СЕКТОРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

Легенькова Маргарита Камильевна, аспирант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения института экономики и управления АПК ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, rita1973@yandex.ru

***Аннотация:** Теоретические и практические положения, отражающие пути совершенствования технологии бюджетирования в организациях агропромышленного комплекса с целью создания системы учета на предприятиях сектора государственного управления для достижения сопоставимости данных с целью решения экономических проблем*

***Ключевые слова:** методический подход, интеграция учетных процессов, модель оценки имущества*

Важной частью современной рыночной экономики является государственный сектор, деятельность которого направлена на удовлетворение социальных потребностей государства и его граждан. Сектор государственного управления (далее - СГУ) должен способствовать как бюджетной, так и институциональной устойчивости, обеспечивать системы и процессы, которые позволяют органам государственной власти управлять государственными доходами, расходами и долгом, чтобы сформировать прозрачные условия

функционирования посредством надежного контроля, надзора, а также и ведения бухгалтерского учета. Повышение эффективности бухгалтерского учета имущества позволяет получить сравнительно более широкий спектр более достоверной информации об уровне и структуре расходов и причинах их возникновения [1].

Для определения дальнейшей траектории развития бухгалтерского учета имущества сформулировано определение термина «имущество учреждений сектора государственного управления» как объекты бухгалтерского учета в трех областях: статьи актива баланса; имущественные объекты; ресурсы учреждения, принадлежащие на праве оперативного или хозяйственного ведения согласно нормам Федерального закона №161-ФЗ, ГК РФ, а также объекты имущества, которые контролируются учредителями определенный период времени на договорных началах, и имущественные права, возникающие в результате использования этих объектов.

Установлено, что в состав имущества субъектов государственного сектора входит соответствующая совокупность объектов учета и определяет классификацию имущества в СГУ в контексте их распределения по характеру участия в хозяйственных операциях (таблица 1).

Таблица 1

Классификация имущества учреждений сектора государственного управления

<i>Внеоборотные нефинансовые активы</i>	<i>Текущие нефинансовые активы</i>
Основные средства	Запасы
Нематериальные активы	Товарно-материальные ценности
Инвестиционная недвижимость	Денежные средства Дебиторская задолженность
Доходные вложения	Текущие биологические активы
Капитальные вложения	Запасы для распределения, передачи продаж и государственные материальные резервы
Другие долгосрочные нефинансовые активы (природные ресурсы и т.д.)	Другие текущие нефинансовые активы

Важным моментом для совершенствования учета имущества сектора государственного управления является необходимость деления основных средств по периодам действия метода начисления амортизации, поскольку отсутствие четкого разделения основных средств по методам начисления амортизации приводит к росту количества ошибок, невозможности составления отчетности по сумме начисленной амортизации (таблица 2). [2].

Таблица 2

Систематизация методов начисления амортизации в СГУ

Метод начисления амортизации	до 2012 г.	2012 -2017 гг.	с 2018 г.
В соответствии с рассчитанными нормами амортизации	Свыше 20000 руб.	Свыше 40000 руб.	Свыше 100000 руб.
Амортизация не начисляется, первоначальная стоимость списывается	До 1000 руб.	До 3000 руб.	До 10000 руб.

Метод начисления амортизации	до 2012 г.	2012 -2017 гг.	с 2018 г.
с балансового учета, переводится на забалансовый счет			
100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию	От 1000 до 20000 руб.	От 3000 до 40000 руб.	От 10000 до 100000 руб.

Предложено расширить классификацию активов с учетом деления основных средств по периодам действия метода начисления амортизации. Полагаем, что приоритетом является централизации бухгалтерского учета имущества сектора государственного управления является формирование единой информационной среды [3].

Таким образом, предложенные методические рекомендации позволят обеспечить повышение качества, полноты и достоверности бухгалтерского учета, в том числе имущества, финансовой отчетности, являющейся источником принимаемых управленческих решений в сфере государственных финансов.

В ходе анализа действующей системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности сектора государственного управления в России на основе научной литературы были выявлены следующие основные недостатки [4, 5, 6]:

- 1) различное и недостаточное регулирование бухгалтерского учета и финансовой отчетности;
- 2) регистрация и представление не всех активов и обязательств в бухгалтерской отчетности;
- 3) неточная классификация долгосрочных и краткосрочных активов и обязательств;
- 4) стоимость активов, указанная в финансовой отчетности, не соответствует их справедливой стоимости.

По этим причинам финансовая отчетность не отражала истинного финансового положения и результатов деятельности в СГУ, содержала неполную, неточную информацию, которая препятствовала эффективному управлению ресурсами, принятию взвешенных стратегических решений и представлению надлежащей отчетности перед вышестоящей организацией.

Имущество в СГУ включает в себя активы, генерирующие денежные средства и активы, не генерирующие денежные средства, а также специализированные активы, в том числе активы в области наследия и консервации, инфраструктурные активы, общественные здания, объекты коммунального обслуживания и активы для отдыха. Выделим три подхода к значению сущности актива в бухгалтерском учете:

1. Актив – имущество, которое находится в собственности учреждения;
2. Актив – сумма капитала, вложенного в учреждение;
3. Актив – доходы будущих периодов.

Значительное количество ошибок в управлении государственной собственностью обуславливается многими факторами управляемой системы, в

первую очередь, человеческим фактором, несовершенством системы выработки и принятия управленческих решений [4].

Таким образом, современные мировые интеграционные процессы влияют на систему бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления. Одним из условий интеграции экономики России во взаимодействии с международными товарными рынками и рынками капитала является взаимопонимание партнеров. При этом необходимо преодолеть не только обычные языковые барьеры, но и достичь взаимопонимания при использовании профессионального языка [5].

2. Несмотря на то, что актив является одним из главных составляющих объектов бухгалтерского учета, в настоящее время не сформировано единого подхода к пониманию дефиниции как экономической категории. При этом термин «актив», используемый в международной практике, в России понимается в большей степени, как «имущество» организации и разграничений в понимании объектов учета нет.

3. Гармонизация бухгалтерского учета выступает одной из составляющих современного процесса мировой экономической интеграции, она не исключает наличия национальных систем учета в общественном секторе, а представляет собой путь достижения общей сопоставимости финансовой информации.

Стандартизация на межгосударственном уровне предполагает взаимосвязь национальных регулирующих актов по бухгалтерскому учету имущества и их отражение в отчетности в соответствии с международными стандартами в секторе государственного управления [6].

Анализ указанных принципов позволяет отмечать соответствие методологических, организационных, теоретических и методических плоскостей бухгалтерского учета указанным принципам.

На основе информационно-аналитического подхода к бухгалтерскому учету автором сформирована общая информационная модель учета имущества в секторе государственного управления (рис. 1).



Рис. 1 Общая информационная модель бухгалтерского учета имущества в секторе государственного управления

Предложенная информационная модель учета имущества должна удовлетворять следующим требованиям:

- модульности, заключающейся в рациональном разделении системы на компоненты, которые могут внедряться автономно с соблюдением используемых методов технического дизайна и единой технической политики;
- расширения, заключается в возможностях предоставления дополнительных услуг с помощью бухгалтерского учета, увеличении количества пользователей без нарушения ее внутреннего функционирования, модификации текущих операций и снижения эксплуатационных характеристик;
- открытости (открытых стандартов), которая предполагает рациональное применение унифицированных и стандартизованных решений и технологий в качестве основы для модульного построения компонентов системы и всей системы в целом; адаптации, заключается в осуществлении взаимосвязанных процессов обеспечения гибкого приспособления системы к новым потребностям пользователей;
- комплексной защиты информационных ресурсов, заключается в осуществлении мероприятий, направленных на достижение должного уровня защищенности интегрированной информационно-аналитической системы от случайного и целенаправленного воздействия естественного или искусственного характера.

Предложенная общая информационная модель бухгалтерского учета имущества в секторе государственного управления демонстрирует необходимость стандартизации процессов учета имущества СГУ, что будет обеспечиваться за счет электронных форм учетных регистров и документов для визуального отображения и единых отчетных форм для регулирующих государственных органов.

Совершенствование учета имущества в российской системе учета можно проводить в следующих направлениях:

- разработке стандарта для формирования справедливой стоимости имущества в СГУ;
- разработка и реализация предложений по совершенствованию системы контроля за обеспечением сохранности имущества СГУ за счет формирования резервов.

Библиографический список

1. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Проблемы дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета основных средств в государственном секторе // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. №8 (368). С.14-22.
2. Миславская, Н.А. Международные стандарты финансовой отчетности и унификация учетных систем / Н.А. Миславская. - М.: Русайнс, 2018. - 384 с.
3. Садаев С.А., Боканов А.А. Переход к системе централизованного бюджетного учета // Московский экономический журнал. 2020. №7. С.525-531.
4. Schmidt F. Die organische Bilanz im Rahmen der Wirtschaft / Dr. F. Schmidt. – G. A. Cloesckner, Verlagsbuchhaltung in Leipzig, 1922. – 182 s.

5. Борисова, О.В. Инвестиции. В 2 т. Т.1. Инвестиционный анализ: Учебник и практикум / О.В. Борисова, Н.И. Малых, Л.В. Овешникова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 218 с.

6. Ботвич, А.В., Бутакова Н.М., Забурская А.В., Пабст А.В. Дебиторская и кредиторская задолженность учреждений: анализ и управление//Научные итоги года: достижения, проекты, гипотезы. -2018. -№ 4. -С. 128-136.

УДК 657.37

ПЯТЬ ШАГОВ ВНЕДРЕНИЯ ПРОЦЕССА СОСТАВЛЕНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОГО ОТЧЕТА АГРОХОЛДИНГОВ

Постникова Дарья Дмитриевна, соискатель кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, postdd@yandex.ru

Аннотация: В статье рассмотрены процесс формирования корпоративной системы интегрированной отчетности агрохолдингов, методология которого подразумевает пошаговую интеграцию показателей по пяти основным этапам.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, интегрированная панель управления, внешняя среда, устойчивое развитие.

На современном этапе практического внедрения процедуры составления интегрированной отчетности на крупных международных и национальных (зарубежных) агрохолдингах можно выделить пять этапов, которые представляют собой основу методологии формирования интегрированной отчетности.

Каждый данный этап (таблица 1) сосредоточен вокруг ряда специальных пунктов-вопросов, призванных структурировать и стимулировать мыслительный процесс для управленческой команды отдела или сектора, ответственного за формирования интегрированной отчетности агрохолдинга. При этом данный подход предполагает постоянное улучшение процесса, что под собой влечет конкретные преимущества в будущем.

Таблица 1

Этапы составления интегрированного отчета

Порядок и название этапа	Вопросы-вызовы данного этапа	Преследуемая цель этапа
1 этап: Анализ внешней среды и взаимодействие с заинтер	1. определение и ранжирование приоритетов для взаимовыгодного взаимодействия с заинтересованными сторонами и оценка предыдущего взаимодействия 2. писание возможностей для бизнеса и риски, связанных с мегатенденциями 3.	1. процесс взаимодействия с заинтересованными сторонами 2. остроение карты потока создания ценности (стоимости) 3. конкурентный анализ 4.