

**3d International Scientific-Practical Conference
on the Humanities and the Natural Science 2015**

Sharapova V.M., Sharapova N.V.

**FINANCIAL ACCOUNTING STATE
AID AGRICULTURAL
ORGANIZATIONS**

**Sharapova V.M., Russia, Doctor of Economics,
Professor, Ural State Agricultural University
Sharapova N.V., Russia, PhD in Economics, Ural State
Economic University**

Abstract

The article sets out the basic tasks of monitoring and accounting of state aid and the conditions for their effective implementation. Based on the authors' scientific approach to the definition of control objects, detailed control objectives of state aid granted to enterprises in agriculture.

Keywords: State support, accounting, control, agricultural producers, subsidies.

Учет государственной помощи, в первую очередь, направлен на соблюдение условий и требований законодательства и целевого использования бюджетных средств, что обеспечивает высокую эффективность и положительный результат осуществления государственных инвестиций.

Учет государственной помощи проводится в виде:

1. внешнего независимого аудита;
2. государственного контроля (ревизии);
3. внутреннего контроля (аудита).

Наиболее распространёнными формами учета являются ревизия и аудит. Формой независимого финансового контроля является аудит, осуществляемый аудиторскими организациями и аудиторами. Согласно законодательства Российской Федерации целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета во всех существенных отношениях [9]. Проведение аудита государственной поддержки и помощи дополняет цель проверки, поскольку выражение мнения о

**3d International Scientific-Practical Conference
on the Humanities and the Natural Science 2015**

достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица сопряжено с выполнением условий и требований законодательства, которые возникают при получении бюджетных средств, не выполнение которых обязывает вернуть эти средства. Следовательно, аудитору при выражении мнения следует учитывать выполнение аудируемым лицом всех условий получения бюджетных средств.

Рассматривая предприятие как систему взаимосвязанных процессов (снабжения, производства, реализации), невозможно представить его существование без реализации контрольных мероприятий. Только организованная и четко продуманная система контроля способна обеспечить максимальный результат деятельности предприятия, в т. ч. эффективность использования имеющихся в распоряжении ресурсов, к которым относится и государственная поддержка, предоставляемая сельскохозяйственным товаропроизводителям. Аудит на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, является одним из эффективных инструментов проверки сельхозпроизводителя на соответствие тем условиям и требованиям, выполнение которых является обязательным при выделении из бюджета средств государственной поддержки [2].

Поскольку средства государственной поддержки и помощи предоставляются сельскому хозяйству в рамках целевого финансирования с целью реализации задач по обеспечению населения страны продовольствием, аудит позволяет определить степень эффективности использования выделяемых бюджетных средств в рамках той или иной программы. Таким образом можно говорить, как об одновременной оценке эффективности реализуемых государственных программ в области поддержки сельского хозяйства, так и эффективности использования бюджетных средств субъектами хозяйствования [16,18].

Наиболее распространенной формой аудита является аудит финансовой отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия отражает финансовое состояние предприятия, сведения об имуществе, обязательствах, финансовых результатах работы за определенный период времени и является основным источником информации как для внутренних, так и для внешних пользователей при принятии каких – либо решений. При этом бухгалтерская (финансовая) отчетность хозяйствующего субъекта должна отвечать требованиям нормативных и правовых актов. Поэтому основная задача аудита финансовой отчетности выразить мнение о том,

**3d International Scientific-Practical Conference
on the Humanities and the Natural Science 2015**

соответствует ли отчетность предприятия критериям и требованиям, установленным законодательством [3].

В ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственного предприятия следует обратить внимание на полноту, своевременность и достоверность отражения операций по учету средств государственной помощи (на какие цели получены средства, на финансирование текущих, либо капитальных расходов; что может оказать влияние на порядок учета операций).

В настоящее время достаточно широко развита система построения работы предприятий, выступающих в качестве группы компаний, в большей степени это касается предприятий переработки сырья и продуктов сельского хозяйства. В связи с этим, возникает необходимость качественной оценки финансового положения как в целом группы, так и каждого отдельного предприятия; а также влияние средств государственной помощи в будущем на финансовый результат работы организации.

Так, государственный учет призван обеспечить не только целевое использование бюджетных средств, но и соблюдение условий и требований к получателям государственной помощи, выполнение которых является обязательным [4].

Таким образом, учет государственной помощи направлен на соблюдение условий и требований законодательства и целевого использования бюджетных средств, что обеспечивает высокую эффективность и результат осуществления государственных инвестиций [19].

Влияние бюджетных средств, поступающих в рамках господдержки сельского хозяйства, на финансовые результаты экономического субъекта и, как следствие, величину чистых активов и на соблюдение принципа непрерывности деятельности организации в будущем, может быть достаточно существенным. Нецелевое использование государственной поддержки и помощи, выявленное в ходе аудиторской проверки, влияет на выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта [6].

Требование соблюдения принципа непрерывности деятельности содержится как в российских, так и в международных стандартах: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», стандарте аудиторской деятельности №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», международном стандарте аудита

3d International Scientific-Practical Conference on the Humanities and the Natural Science 2015

«Непрерывность деятельности», являясь ключевым для аудитора и аудируемого лица. Содержание вышеуказанного принципа, сформулированное в нормативных документах, предполагает, что аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным [14].

В соответствии с требованиями законодательства организация обязана сформировать и утвердить учетную политику на следующий финансовый год, в которой определяются: методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота и технология обработки учетной информации, порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета [15].

В течение календарного года организация последовательно применяет принятую учетную политику, исходя из принципа непрерывности и по итогам отчетного периода формирует бухгалтерскую отчетность, информация которой основана на соблюдении выбранных принципов учета, допущения непрерывности деятельности. При этом обязанность руководства аудируемого лица заключается в оценке способности продолжать свою деятельность непрерывно, даже если применимый в данных условиях порядок подготовки бухгалтерской отчетности не предусматривает выраженного в явной форме требования об этом [9].

Оценка аудируемым лицом допущения непрерывности своей деятельности связана с вынесением в конкретный момент времени профессионального суждения о фактах хозяйственной деятельности, которые являются неопределенными на дату составления финансовой (бухгалтерской) отчетности [14].

Государственная помощь оказывает существенное и положительное влияние на финансовые результаты сельскохозяйственной деятельности и на развитие отрасли в целом. Между тем, результаты финансово – хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, на основании данных которой, принимаются различные управленческие и экономические решения руководством предприятия и заинтересованными пользователями отчетности. Поэтому важно понимать, насколько деятельность предприятия в будущем зависит от получения государственной помощи [13].

Для того, чтобы получать государственную помощь, а также применять специальный налоговый режим в виде единого

3d International Scientific-Practical Conference on the Humanities and the Natural Science 2015

сельскохозяйственного налога, одной из целей которого является стимулирование производства, к организациям предъявляются следующие требования:

- государственная помощь сельхозпроизводителям предоставляется при условии, что они являются сельхозтоваропроизводителями. В соответствии с Федеральным законом «О развитии сельского хозяйства» №264-ФЗ сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются: организация, индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции, ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализацию этой продукции при условии, что в общем доходе сельскохозяйственных товаропроизводителей доля от реализации этой продукции составляет не менее чем 70% в течение календарного года [12].

- поскольку в общем доходе доля от реализации продукции должна быть не менее чем 70%, значит производство, первичная и последующая переработка сельскохозяйственной продукции и реализация этой продукции являются основным видом деятельности и средства государственной помощи должны учитываться как операции по основному виду деятельности;

- основным видом экономической деятельности является тот вид экономической деятельности, который создает наибольшую часть валовой добавленной стоимости [15];

- расходы, которые компенсируются за счет средств государственной поддержки, учитываются в обычном порядке и включаются в себестоимость сельскохозяйственной продукции;

- средства государственной помощи отражаются в составе годовой бухгалтерской отчетности сельскохозяйственной организации в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущей деятельности, т.е. операций основного вида деятельности [7].

Таким образом, оценка существенности влияния государственной помощи на финансово – хозяйственную деятельность предприятия, соблюдение принципа непрерывности деятельности влияет на выражение мнения аудитора о достоверности отчетности в части учета государственной поддержки и помощи.

В отношении государственной помощи это особенно актуально, поскольку выполнение условий и требований законодательства, а также целевое использование бюджетных средств всегда сопряжено с определенной степенью риска.

3d International Scientific-Practical Conference on the Humanities and the Natural Science 2015

Поэтому сельскохозяйственному предприятию следует тщательно и объективно оценивать риск невыполнения предъявляемых требований. Риски могут быть связаны с различными внутренними и внешними обстоятельствами [1, 21].

Информационная система обеспечивает формирование аналитических отчетов, с помощью которых представляется возможным осуществление внутреннего контроля за хозяйственными операциями по целевому использованию бюджетных средств [10].

Оценить эффективность функционирования системы внутреннего контроля можно при помощи проведения мониторинга. Наиболее эффективным способом является реализация мониторинга с помощью формирования отчета о целевом использовании бюджетных средств. Важным мероприятием по мониторингу целевого использования средств государственной поддержки является ведение отчета мониторинга о расходовании бюджетных средств, который может включать в себя информацию об ответственном по каждой программе; сроке предоставления отчета службе внутреннего контроля о расходовании средств, сведения о проверяющем и вывод проверяющего после проверки всей аудируемой документации о целевом и нецелевом использовании бюджетных средств [17, 20].

Составление отчета мониторинга по форме отчета о целевом использовании бюджетных средств, позволяет обобщить результаты последующего внутреннего контроля за расходованием бюджетных средств. Пользователями данного отчета могут быть как начальник службы внутреннего контроля, так и собственники сельскохозяйственного предприятия.

По результатам изучения информации отчета могут быть проанализированы сводные отчеты конкретного ответственного лица, в случае выявления каких – либо нарушений в целевом расходовании средств запрошены соответствующие объяснения. Регулярное формирование отчета такой формы обеспечивает необходимый уровень дисциплинарной ответственности у сотрудников по отношению к процедурам внутреннего контроля, обеспечивает прозрачность для понимания персоналом предприятия [21].

Следовательно, учет и аудит как внутренний, так и внешний, государственной поддержки и помощи, позволяет соблюдать условия и требования законодательства в области целевого использования бюджетных средств, и способствует обеспечению ее высокой эффективности.

**3d International Scientific-Practical Conference
on the Humanities and the Natural Science 2015**

References:

- [1] Aglotkova S.V., Semin A.N., Sharapova N.V., Burukhin A.S., Sharapov V.M. State support of investment activity of agricultural producers. Ekaterinburg, 2012. - 57c.
- [2] Budget Code of the Russian Federation of 31.07.1998 №145-FZ (ed. By 07.21.2014) (rev. And ext., Joined. In force from 01.01.2015). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [3] On Joint Stock Companies. Federal law from 26.12.1995 №208-FZ (ed. By 07.21.2014) (rev. And ext., Joined. In force from 01.09.2014). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [4] On Auditing. Federal law from 30.12.2008 №307-FZ (ed. By 01.12.2014). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [5] On Accounting. Federal law from 06.12.2011 №402-FZ (ed. By 04.11.2014). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [6] On the development of agriculture. Federal Law dated 29.12.2006. №264-FZ (in red. On 12.29.2014). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [7] On the financial improvement of agricultural commodity producers. Federal law from 09.07.2002 №83-FZ (in red. On 07.21.2014). URL: <http://www.consultant.ru>.
- [8] Federal rules (standards) of auditing №1 «The purpose of the audit and the basic principles." Government Decree of 23.09.2002 №696 (Ed. By 22.12.2011) "Approval of the federal rules (standards) of audit activity." URL: <http://www.consultant.ru>.
- [9] Federal rules (standards) of auditing №2 «Documenting audit." Government Decree of 23.09.2002 №696 (Ed. By 22.12.2011) "Approval of the federal rules (standards) of audit activity." URL: <http://www.consultant.ru>.
- [10] Azarskov M.A. Theoretical basis of the audit: the subject and method. // Economics. - 2011. - № 07. - S. 297-301.
- [11] Alekseev A.P. Short Philosophical Dictionary / AP Alekseev, G. Vasilyev et al., Ed. AP Alexeyev. Second edition, revised and enlarged. - M.: Publishing House of the "Prospectus", 2012. - 496 p.
- [12] Volkov AG Monitoring and auditing: a tutorial / AG Volkov EN Chernyshev. - M.: Publishing House. EOI center, 2011. - 224 p.
- [13] Zakirov A.R. IFRS - basis of construction management accounting system // Current aspects of the economy. 2011. №9 (169). S. 95-98.
- [14] Kozhanova S.A. The system of state financial control abroad / A.O. Kozhanova // Young scientist. - 2013. - №4. - S. 225-227.

**3d International Scientific-Practical Conference
on the Humanities and the Natural Science 2015**

- [15]Pryntsa M.N. State aid as an object of the audit / Pryntsa M/N // M.: International accounting. - №28 (322). - 2014.- pp 21 - 33.
- [16]Sharapova N.V., Sharapova V.M. Accounting for funds of state aid to agricultural enterprises // Agrarian Herald Urals. 2012. №3. S. 93-95
- [17]Sharapova N.V. The state support of agricultural producers and measures to adapt to the conditions of the WTO // Economics of agricultural and processing enterprises. 2013. №9. S. 10-13
- [18]Sharapova N.V. State and targeted integrated programs as a factor of support for economic entities of agribusiness. Russian agricultural and food policy. Number 2013. 6 (18). S. 11-14.
- [19]Sharapova N.V. State support for agricultural development in a mixed agrarian economy / thesis abstract on competition of a scientific degree of candidate of economic sciences / Ural State Agricultural Academy. Ekaterinburg. 2007
- [20]Semin A.N., Sharapova V.M., Sharapova N.V., Morozova L.G. State support to agricultural producers: the theory and practice. Ekaterinburg, 2007. - 224p.
- [21]Semin A.N., Mingalev V.D. Tveritinov G.V. Mikhailyuk O.N., Grebenshchikov I.A., Maltsev N.V., Aglotkova S.V., Treskova E.A., Sulimin V.V., Tsarev S.V., Faek al Freyhaf A.H., Sharapova V.M., Sharapova N.V., Zausov N.E., Batyrshina E.R. Small forms of management: Theory and practice. Ekaterinburg, 2012. - 492 p.