

УДК 657:631.152:658.155

**ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЁТНЫХ ПРОЦЕДУР КАК ИНСТРУМЕНТ  
ПОВЫШЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

**Анастасия Сергеевна Сидельникова**

магистрант

anastasiyka2002.martynova@gmail.com

**Вера Борисовна Попова**

кандидат экономических наук, доцент

verapopova456@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье исследуется проблема недостаточной аналитичности отчётной информации сельскохозяйственных организаций в контексте современных требований к прозрачности и релевантности финансовой отчётности. Предложена модель детализированного Отчёта о финансовых результатах, обеспечивающая дифференцированное представление данных по видам деятельности агропредприятия. Разработана система аналитического учёта на базе счёта 90 «Продажи», позволяющая формировать детализированную отчётность. Проведён комплексный анализ преимуществ и ограничений предложенного подхода, даны рекомендации по его внедрению в учётную практику сельхозпредприятий.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учёт, финансовая отчётность, отчёт о финансовых результатах, аналитический учёт, агропромышленный комплекс, детализация учётной информации, план счетов, управленческий учёт.

В условиях глобализации экономических процессов и усиления требований к прозрачности отчётности особую актуальность приобретает проблема повышения аналитичности финансовой информации, представляемой субъектами агропромышленного комплекса (АПК). Форма отчёта о финансовых результатах (ОТФ), регламентированная действующими нормативными актами, характеризуется высокой степенью агрегированности данных, что существенно ограничивает возможности анализа эффективности отдельных направлений деятельности сельскохозяйственных организаций.

Показатели, выделяемые в ОТФ, имеют свое аналитическое значение, однако этой информации недостаточно для полноценного изучения финансовых результатов сельскохозяйственной организации. Без дополнительного привлечения сведений ряда форм отчетности о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, ежегодно утверждаемых приказами Минсельхоза России, невозможно формирование аналитических данных по отраслям аграрного производства и видам сельскохозяйственной продукции [4]. Только совокупное использование показателей финансовой и специализированной отчетности обеспечивает правомерность аналитических процедур, которые предназначены для оценки достоверности бухгалтерской отчетности, финансовой и отраслевой информации посредством исследования отклонений или соотношений между ее элементами [1].

С 2025 года вступил силу для обязательного применения Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», который заменил Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Стандарт предполагает возможность экономических субъектов на основе образцов самостоятельно разрабатывать и утверждать формы бухгалтерской отчетности с учетом специфики своей деятельности, но установленный шаблон должен быть

сохранен без удаления строк и столбцов.

Сельскохозяйственные организации при составлении бухгалтерской отчетности руководствуются также приказом Минсельхоза России от 12.03.2025 № 147 «Об утверждении формы отчета о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей агропромышленного комплекса, получателей средств за 2025 год и сроков его представления».

Актуальным является разработка инструментов детализации учётной информации для сельскохозяйственных организаций, обеспечивающая повышение достоверности и аналитической ценности отчётности, соответствие требованиям законодательства в области бухгалтерского учёта расширение возможностей для принятия обоснованных управленческих решений [7].

Следует отметить, что информационные возможности современных форм годовой бухгалтерской отчетности, содержащих сведения о доходах и расходах, не обеспечивают проведение полноценного анализа финансовых результатов по каналам и направлениям реализации, хотя действующая номенклатура объектов учёта продажи продукции, отражаемая на аналитических счетах в системе бухгалтерского учета, позволяет получать такие сведения [6].

В отчете о финансовых результатах реализуется классификация доходов и расходов с подразделением их на доходы и расходы по обычным и прочим видам деятельности, что подразумевает соответствующую классификацию и финансовых результатов. Вместе с тем прямого указания на такую классификацию финансовых результатов в действующих стандартах бухгалтерского учета не содержится. В отечественной форме отчета о финансовых результатах предусмотрены отдельные статьи для финансовых результатов по обычным видам деятельности: «Валовая прибыль (убыток)», «Прибыль (убыток) от продаж», однако получение финансовых результатов по прочим видам деятельности возможно только расчетным путем [5].

В бухгалтерской (финансовой) отчетности напрямую не отражаются еще два вида прибыли, которые в последнее время приобрели большую популярность в аналитике: показатель EBIT (Earnings Before Interest and Taxes) и показатель

ЕБИТДА (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization). Первый характеризуется прибылью до вычета процентов и налогов, второй выражается в прибыли за минусом процентов, налогов и амортизации [9].

Современная практика формирования отчета о финансовых результатах в АПК демонстрирует ряд дополнительных существенных ограничений:

1. Высокая степень агрегирования данных. Ключевые строки отчёта (2110 «Выручка», 2120 «Себестоимость продаж», 2100 «Валовая прибыль») не предусматривают детализации по видам деятельности (растениеводство, животноводство, переработка).

2. Недостаточная прозрачность структуры доходов и расходов. Невозможно определить вклад каждого направления в совокупные финансовые результаты.

3. Ограниченность аналитических возможностей. Отсутствие детализированных данных препятствует:

- оценке рентабельности отдельных видов продукции;
- выявлению убыточных сегментов бизнеса;
- обоснованию управленческих решений по оптимизации структуры производства.

4. Нормативное обоснование проблемы содержится в п.6 ст.13 гл.2 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учёте», требующем включения в отчётность показателей всех подразделений экономического субъекта. Однако текущая форма ОФР не обеспечивает выполнение этого требования для многопрофильных сельхозпредприятий [2].

Предложена структура ОФР с введением дополнительных аналитических строк:

Выручка (код 2110):

- 2111– растениеводство;
- 2112 – животноводство;
- 2113 – перерабатывающие производства.

Себестоимость продаж (код 2120):

- 2121 – растениеводство;
- 2122 – животноводство;
- 2123 – перерабатывающие производства.

Валовая прибыль (код 2100):

- 2101 – растениеводство;
- 2102 – животноводство;
- 2103 – перерабатывающие производства.

К преимуществам вышеуказанной модели можно отнести такие качества, как:

1. Информативность. Позволяет выявить рентабельные и убыточные направления деятельности.
2. Оперативность. Упрощает мониторинг динамики по видам деятельности.
3. Полнота. Обеспечивает всестороннее отражение результатов работы предприятия.
4. Соответствие нормативным требованиям. Выполняет положения ФЗ № 402 о полноте отчётности.

Помимо положительных моментов, есть еще и отрицательные стороны:

1. Увеличение объёма отчётности. Рост числа строк в ОФР.
2. Трудозатраты. Дополнительные усилия на сбор и обработку данных.
3. Необходимость модификации плана счетов. Введение субсчетов для детализации информации.

Для реализации модели требуется введение субсчетов второго порядка:

90.1 «Выручка от продаж»:

- 90.1.1 – растениеводство;
- 90.1.2 – животноводство;
- 90.1.3 – перерабатывающие производства.

90.2 «Себестоимость продаж»:

- 90.2.1 – растениеводство;

90.2.2 – животноводство;

90.2.3 – перерабатывающие производства.

90.9 «Прибыль/убыток от продаж»:

90.9.1 – растениеводство;

90.9.2 – животноводство;

90.9.3 – перерабатывающие производства.

Субсчета обеспечивают отдельный учёт доходов и расходов по различным видам деятельности организации. Благодаря этому становится возможным формировать данные для аналитических строк Отчёта о финансовых результатах – с 2111 по 2113, с 2121 по 2123 и с 2101 по 2103. Такая система учёта полностью соответствует требованиям пункта 4 статьи 13 Федерального закона № 402.

Следует отметить, что отраслевой План счетов для организаций агропромышленного комплекса, утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства России от 13.06.2001 № 654 предусматривает два варианта субсчетов для средних и крупных организаций АПК: типовой, аналогичный Плану счетов Минфина России и для сельского хозяйства, предусматривающий открытие субсчетов в разрезе видов продукции, работ, услуг.

Возможность создавать субсчета второго порядка обеспечивает применение программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Кроме того, с ее помощью можно настроить автоматизированный сбор данных по видам деятельности. К преимуществам программного продукта можно отнести формирование детализированной отчётности с разбивкой по кодам показателей ОФР и синхронизацию учётных данных с системами управленческого учёта. Происходит оптимизация временных затрат на формирование отчётности [8].

Для успешной реализации модели детализации отчётности необходим комплексный подход к внедрению. В сфере нормативно-методического обеспечения требуется внести соответствующие изменения в учётную политику организации, утвердить обновлённую структуру субсчетов к счёту 90 и разработать форматы детализированной отчётности, отвечающие новым

требованиям.

Процесс адаптации системы к работе организации требует комплексного подхода и включает следующие ключевые направления:

-подготовка кадрового состава посредством разработки специализированных обучающих программ, проведением тренингов и семинаров, формированием навыков работы с новыми инструментами учёта;

-определение ответственных подразделений, создание системы мониторинга процессов и др.;

-внедрение проверочных механизмов, установление стандартов работы с данными, регулярный аудит;

-анализ исторических данных организации, измерение временных затрат, выявление потенциальных проблем;

-адаптация методики под специфику организации, устранение обнаруженных недочётов [3].

По итогам тестирования формируется окончательная версия модели, готовая к внедрению в деятельность организации.

Таким образом, последовательная реализация всех перечисленных мероприятий позволит сельскохозяйственным организациям выйти на качественно новый уровень управления финансами. Повышение прозрачности отчётности и обоснованности управленческих решений будет способствовать росту конкурентоспособности и укреплению доверия со стороны всех заинтересованных сторон – от инвесторов до партнёров и регуляторов.

### **Список литературы:**

1. Аналитические процедуры в оценке финансовых результатов деятельности сельскохозяйственной организации / А. С. Мартынова, В. Б. Попова, В. В. Акиндинов, А. С. Лосева // Наука и Образование. 2024. Т. 7. № 2 EDN ZKRGDR.

2. Иванов А. С., Петрова Н.П. Аналитический учёт в агропромышленном

комплексе: теория и практика. Санкт-Петербург: Питер, 2022. 256 с. ISBN 978-5-4461-12345-8.

3. Методические рекомендации по формированию отчётности агропредприятий / под ред. И. В. Беляевой. Москва: Финансовый университет, 2023. 184 с. ISBN 978-5-238-03456-7.

4. Попова В. Б. Проблемы информационного обеспечения анализа финансовых результатов сельскохозяйственных организаций // Финансы России в условиях глобализации: материалы IV Международной научно-практической конференции, приуроченной ко «Дню финансиста - 2019», Воронеж, 25 сентября 2019 года. Воронеж: Воронежский экономико-правовой институт. 2019. С. 187-194. EDN GVGLTC.

5. Попова В. Б., Березенкова Ю.С. Теоретико-методические аспекты учета доходов, расходов и финансовых результатов коммерческих организаций // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций: Материалы VIII международной научно-практической конференции: в 2-х томах, Тамбов, 15 февраля 2019 года / Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина; Научный редактор Черемисина Н.В. Том 1. Тамбов: Издательский дом "Державинский". 2019. С. 132-139. EDN XDSMTV.

6. Попова В. Б., Галанина Е.А. Проблемы информационного обеспечения производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных организаций // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: Сборник статей XI международной научно-практической конференции, Брянск, 05–06 марта 2020 года. Том Часть 2. Брянск: Брянский государственный аграрный университет, 2020. С. 208-213. EDN PPGWUJ.

7. Попова В. Б., Иванова О.И. Финансовый анализ организации с учетом требований внешних и внутренних пользователей // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VIII Всероссийской научно-практической конференции, Пенза, 15–16 января 2020 года. Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2020. С. 152-155. EDN NDGCYN.

8. Программа «1С: Бухгалтерия 8.3»: руководство пользователя. Версия 8.3.24.1528. Москва: 1С, 2025. –896 с.

9. Ульянова Ж. А. Голованева Е. А., Базовкина Е.А. Расширение аналитических возможностей в анализе финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных организаций // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2023. № 4(40). С. 181-185. EDN GSPFMZ.

**UDC 657:631.152:658.155**

**OPTIMIZATION OF ACCOUNTING PROCEDURES AS A TOOL TO  
INCREASE THE RELIABILITY OF THE REPORT ON THE FINANCIAL  
RESULTS OF AGRICULTURAL PRODUCERS**

**Anastasia S. Sidelnikova**

master student

anastasiyka2002.martynova@gmail.com

**Vera B. Popova**

candidate of economic sciences, associate professor

verapopova456@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Abstract.** The article explores the problem of insufficient analytical reporting information of agricultural organizations in the context of modern requirements for transparency and relevance of financial reporting. A model of a detailed Report on Financial Results (RFR) is proposed, which provides a differentiated presentation of data by types of activity of an agricultural enterprise. A system of analytical accounting based on account 90 "Sales" is developed, which allows for the formation of detailed reporting. A comprehensive analysis of the advantages and limitations of the proposed approach is conducted, and recommendations are given for its implementation in the

accounting practices of agricultural enterprises.

**Keywords:** accounting, financial reporting, financial results report, analytical accounting, agro-industrial complex, accounting information detailization, account plan, and management accounting.

Статья поступила в редакцию 09.12.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 09.12.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.