

УДК 657.2.016 + 330.322.1

Дедова О.В., кандидат экономических наук, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Мельгуй А.Э., кандидат экономических наук, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Дворецкая Ю.А., кандидат экономических наук, Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского (Россия)

Ковалев А.Ф., кандидат технических наук, Брянский государственный аграрный университет (Россия)

ФИНАНСОВО-УЧЕТНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

В статье анализируется современное состояние и динамика развития инвестиционной деятельности экономических субъектов, функционирующих в аграрном секторе экономики, на примере отдельных показателей материально-технической базы сельскохозяйственных организаций. Рассматривается значение бухгалтерского учета в формировании необходимой учетно-аналитической информации связанной с инвестиционной деятельностью аграрных формирований, а также применяемый финансово-учетный инструментарий и его роль в подготовке таких данных для руководства сельскохозяйственных предприятий. Финансирование текущей деятельности и капитальных вложений в субъектах сельскохозяйственной отрасли осуществляется за счет собственных и привлеченных источников, среди которых присутствует и господдержка, и классифицируется на долгосрочное и текущее финансирование. Основные составляющие инвестиционного поля аграрных формирований включают приобретение и создание объектов основных средств, поддержание необходимых качественных характеристик природных ресурсов, подбор соответствующего для выполнения определенных функций персонала и повышение его квалификации, приобретение специализированных производственных запасов и расчеты с персоналом и сторонними лицами в текущей хозяйственной жизни экономического субъекта. Все направления инвестиционной деятельности должны находить свое отражение в учетно-аналитической системе, созданной бухгалтерской службой сельхозтоваропроизводителя.

Ключевые слова: аграрный сектор экономики, инвестиционная деятельность, бухгалтерский учет, финансово-учетные инструменты, финансирование инвестиционной деятельности экономического субъекта.

Инвестиционная деятельность представляет собой вложение свободных денежных средств или иного имущества и осуществление практических действий, направленных на получение прибыли или достижение иного положительного эффекта. Для сельскохозяйственных предприятий вложения любого характера носят актуальный характер, поскольку их деятельность в России существенно зависит от климатических условий, характеризующихся чрезмерными перепадами, кредитной политики государства, обуславливающей возможность привлечения заемных средств, кадрового развития трудового потенциала, замедляющегося нежеланием граждан работать в достаточно непростых условиях сельскохозяйственного производства и прочих факторов.

Это обусловило необходимость изучения возможностей аграрных формирований в части финансирования производственной и непромышленной сфер деятельности за

счет различных источников финансирования и отражение инвестирования в учетной системе экономических субъектов.

В процессе проведенного исследования применялись следующие научные методы: монографический, расчетно-конструктивный, статистического наблюдения, синтеза и анализа, а также элементы бухгалтерского учета: счета и двойная запись, отчетность и балансовое обобщение.

Исследование показало, что инвестиционная деятельность аграрных формирований заключается в осуществлении различного рода вложений в развитие собственного производства, как на краткосрочный, так и долгосрочный период времени [11].

Инвестиционная активность в современном мире организована по следующим приоритетным направлениям:

- 1) развитие материально - производственной базы в количественном и качественном выражении;

2) развитие кадрового потенциала для обеспечения положительного индекса производительности труда.

Инвестиционная деятельность аграрных формирований проявляется в модернизации и замене используемых ранее при про-

изводстве продукции сельхозмашин и оборудования [3]. Такой вывод подтверждается, например, снижением количества сельхозтехники за последние годы при положительном индексе производства продукции по России (см. таблицу 1).

Таблица 1

Парк основных видов техники в сельскохозяйственных организациях по РФ, тыс. штук

Наименование сельхозтехники	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Тракторы	746,7	480,3	310,3	233,6	216,8	29,0
Плуги	237,6	148,8	87,7	64,1	59,7	25,1
Культиваторы	260,1	175,5	119,8	93,2	87,6	33,7
Сеялки	314,9	218,9	134,0	93,6	82,8	26,3
Зерноуборочные комбайны	198,7	129,2	80,7	61,4	57,6	29,0
Косилки	98,4	63,9	41,3	32,2	30,5	31,0
Доильные установки и агрегаты	88,7	50,3	31,4	25,1	22,9	25,8

Представленные в таблице 1 данные наглядно демонстрируют отрицательную динамику количества сельхозмашин по всем представленным наименованиям. По неуказанным категориям сельскохозяйственной техники (например, жатки, пресс-подборщики, картофелеуборочные и кормоуборочные комбайны и т.д.) - такая же тенденция за последние полтора десятка лет. Основная причина заключается в приобретении экономическими субъектами, функционирующими в аграрном секторе экономики, новых, более технологически оснащенных машин, которые могут совмещать функции несколь-

ких ранее разобщенных агрегатов. Одновременно необходимо учитывать количество сельхозтоваропроизводителей и вовлеченность находящихся в их распоряжении земель в сельскохозяйственный оборот. Это позволяет определить нужное количество сельхозтехники для обработки используемых сельскохозяйственный угодий [5].

Так, новые технологии в развитии машиностроения для аграрных формирований привели к сокращению количества техники на 1000 га пашни, что наиболее наглядно отражают статистические данные по тракторам и комбайнам (таблица 2).

Таблица 2

Обеспеченность сельскохозяйственных организаций тракторами и комбайнами по РФ

Показатель	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Приходится тракторов на 1000 га пашни, шт.	7	6	4	3	3	42,9
Нагрузка пашни на один трактор, га	135	181	236	307	327	242,2
Приходится на 1000 га посевов (посадки) соответствующих культур комбайнов, шт.:						
Зерноуборочных	5	4	3	2	2	40,0
Кукурузоуборочных	10	5	1	0	0	-
Картофелеуборочных	51	32	16	15	17	33,3
Льноуборочных	35	22	24	14	11	31,4
Приходится посевов (посадки) соответствующих культур на один комбайн, га						
Зерноуборочных	195	253	327	422	427	219,0
Кукурузоуборочных	97	215	817	2008	2625	В 27р.
Картофелеуборочных	19	31	62	67	60	В 3 р.
Льноуборочных	28	46	42	70	93	В 3,3р.

За период 2000-2017гг сократилось количество тракторов на 1000 га пашни в 2,3 раза, а площадь пашни, приходящейся на 1 трактор,

увеличилась в 2,4 раза, т.е. несмотря на увеличение посевных площадей, новые машины справляются с их обработкой. Количество

комбайнов также уменьшилось в 2-4 раза в зависимости от категории возделываемой культуры, при одновременном повышении приходящейся на 1 комбайн площади посевов.

Эффективность инвестиционных вложений на замену технологического парка подтверждается и ростом производства продукции сельскохозяйственными организациями России (см. таблицу 3).

Таблица 3

Продукция по сельскохозяйственным организациям РФ, млн. руб.

Показатель	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Продукция сельского хозяйства	742,4	1380,9	2587,8	5165,7	5654,0	В 7,6р.
в том числе:						
растениеводства	394,7	669,8	1191,5	2791,4	3033,2	В 7,7р.
животноводства	347,7	711,1	1396,3	2374,3	2620,8	В 7,5р.

Данные таблицы 3 показывают значительные темпы прироста произведенной продукции. Несомненно, инфляционные процессы к 2017-му году по сравнению с 2000-м годом (данные в таблице 2 приведены в фактически действовавших ценах) серьезно повлияли на рост стоимости произведенной продукции. Но значительно увеличились и объемы производства сельхозпродукции, чему способствовали инвестиционные вложения в модернизацию и приобретение как техники и оборудования, так и в строительство зданий и сооружений, вовлечение в оборот вышедшей из использования после развала колхозов и совхозов, являющихся основой советского сельскохозяйственного производства, пашни и других земельных угодий.

Экономические субъекты, функционирующие в аграрном секторе народного хозяйства, не могут ограничиваться инвестициями

только в основной капитал. Для их текущей деятельности требуется поддержание на необходимом уровне используемых биологических ресурсов, который позволит получать экономически обоснованные урожаи сельхозкультур и кормовой базы [6]. Это обеспечивается за счет внесения минеральных и органических удобрений, проведения мелиорации земель. Данные мероприятия являются дорогостоящими, однако окупают себя высокими урожаями выращиваемых культур при соблюдении правил агротехники их возделывания.

За 2000-2017 гг. внесение минеральных удобрений (см. таблицу 4) выросло как в количественном (на 1,1 млн. т.) так и в качественном выражении (на 36 т. на 1 га посевной площади). В результате доля посевной площади, в которую вносились минеральные удобрения в 2017 г. составила немногим более половины - 58%, что в два раза выше данного показателя в 2000 г. - 27%.

Таблица 4

Внесение минеральных удобрений под посевы в сельскохозяйственных организациях по РФ

Показатель	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Внесено минеральных удобрений - всего, млн. т	1,4	1,4	1,9	2,0	2,5	178,6
На 1 га всей посевной площади, т, из нее:	19	25	38	42	55	В 3р.
Зерновых и зернобобовых культур	20	29	41	45	58	В 2,9р.
Картофеля	155	181	263	328	354	В 2,3р.
Кормовых культур	13	9	12	14	19	146,2
Удельный вес площади, удобренной минеральными удобрениями во всей посевной площади, %	27	32	42	48	58	В 2,1р.

Органические удобрения являются одним из важных составляющих условий успешного выращивания сельхозкультур и требуют соответствующего финансирования. В динамике по количественным показателям их минимальное внесение приходится на 2005г (см. таблицу 5), в 2017 г. данный показатель был на уровне 2000

г. Качественный показатель, отражающий количество органики на гектар посевной площади вырос почти в два раза. Удельный вес внесения удобрений по используемым в сельскохозяйственном производстве площадям увеличился с 2,2% в 2000 г. до 9,2 % в 2017 г.

Таблица 5

Внесение органических удобрений под посевы в сельскохозяйственных организациях по РФ

Показатель	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Внесено минеральных удобрений - всего, млн. т	66,0	49,9	53,1	64,2	66,6	101,0
На 1 га всей посевной площади, из нее:	0,9	0,9	1,1	1,3	1,5	166,7
Зерновых и зернобобовых культур	1,0	0,9	1,0	1,2	1,3	130,0
Картофеля	27	16,4	9,1	6,1	6,4	23,7
Кормовых культур	0,7	0,7	1,0	1,5	1,7	В 2,4р.
Удельный вес площади, удобренной минеральными удобрениями во всей посевной площади, %	2,2	3,4	7,5	8,4	9,2	В 4,2р.

Химическая мелиорация земель направлена на улучшение плодородности почвы. При этом она отличается значительным уровнем вложенных финансовых средств и характеризуется периодичностью повторения раз в 5-7 лет. Как показывают данные таблицы 6, данные мероприятия имеют место в хозяйственной деятельности экономических субъектов, функционирующих в аграрном секторе

экономики, однако никакой динамики и целенаправленной государственной политики в показателях обработанных земель и количестве внесенных минералов не наблюдается. При этом, химическая мелиорация земель является одной из затратных статей инвестиционной деятельности аграрных формирований.

Таблица 6

Проведение работ по химической мелиорации земель в сельскохозяйственных организациях по РФ

Показатель	2000 г.	2005 г.	2010 г.	2015 г.	2017 г.	2017 г. в % к 2000 г.
Произвестковано кислых почв, млн.га	0,4	0,3	0,2	0,2	0,2	50,0
Внесено известняковой муки и других известковых материалов - всего, млн. т	2,8	2,3	2,0	2,1	2,1	75,0
На 1 га, т	6,8	6,6	9,0	8,6	8,6	126,5
Проведено гипсование солонцовых почв, тыс. га	9,2	0,8	0,1	1,1	5,0	54,3
Внесено гипса, фосфогипса и других гипсосодержащих пород - всего, тыс. т	86,0	6,4	0,7	3,2	27,0	31,4
На 1 га, т	9,3	8,2	7,6	2,8	5,4	50,22
Проведено фосфоритование кислых почв, тыс. га	54	43	3,7	16,8	8,6	15,9
Внесено фосфоритной муки - всего, тыс. т	67	50	3,8	9,7	7,6	11,3
На 1 га, т	1,2	1,2	1,0	0,6	0,9	75,0

Таким образом, экономические субъекты, функционирующие в аграрном секторе экономики, для достижения положительных производственных результатов, выражающихся в объеме произведенной продукции, несут значительные расходы капитального и текущего характера, что требует существенного объема как внутренних, так и привлеченных инвестиций.

Инвестиционная деятельность экономических субъектов, функционирующих в аграрном секторе экономики, обеспечивается за счет собственных и привлеченных источни-

ков. Наиболее привлекательными среди первых, на наш взгляд, является уставный капитал и прибыль. При этом, если вклады учредителей не могут постоянно расти, то обеспечение прибылью функционирования сельскохозяйственной организации вполне определено: получение прибыли возможно в экономическом субъекте, оснащенном современным оборудованием, имеющим достаточное количество подготовленного высококвалифицированного персонала, заинтересованного в результатах собственного труда. Таким образом, взаимосвязь между прибылью и инвестициями носит прямой характер.

С точки зрения предмета инвестирования вложения классифицируются на долгосрочные и краткосрочные. Согласно Положению по бухгалтерскому учету о долгосрочных инвестициях (утв. Минфином РФ 30.12.1993 №160) [1] таковыми признаются затраты на создание, модернизацию с улучшением или расширением функций, а также приобретение внеоборотных активов долгосрочного использования. Долгосрочные инвестиции осуществляются в виде:

- капитального строительства новых объектов или существенной реконструкции действующих;
- приобретения объектов основных средств;

- покупки земли и объектов природопользования;
- приобретения и создания нематериальных активов.

Краткосрочное инвестирование следует определять как финансирование текущей деятельности в виде приобретения производственных запасов, выплаты зарплаты, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и другими лицами, поставляющими экономическому субъекту свои товары, работы услуги.

В бухгалтерском учете процесс формирования уставного капитала экономического субъекта и определение прибыли фиксируется с помощью бухгалтерских проводок, имеющих следующий вид (см. таблицу 7).

Таблица 7

Бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала и фиксации прибыли в сельскохозяйственных организациях

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие бухгалтерские счета	
		Дебет	Кредит
1	Сформирован уставный капитал экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики.	75	80
2	Поступили основные средства от учредителей в погашение вклада в уставный капитал экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики.	08	75
3	Оприходованы материальные запасы, поступившие от учредителей в счет погашения задолженности по вкладам	10, 41	75
3	Поступили денежные средства от учредителей в погашение вклада в уставный капитал экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики, которые будут финансировать инвестиционную деятельность.	51,52,55	75
4	Получена прибыль от основной и прочей деятельности экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики	90/9, 91/9	99
5	Начислен налог на прибыль организаций по результатам функционирования экономического субъекта в налоговом периоде	99	68/субсчет «Налог на прибыль организаций»
6	Отражена чистая прибыль экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики, по итогам финансового года	99	84

Как показывают примеры хозяйственных операций в таблице 7, при погашении вкладов в уставный капитал инвестирование производится двумя способами: прямым - имущество вносится непосредственно, и косвенным - учредители передают денежные средства на приобретение активов [2].

Чаще всего именно собственные источники являются средством финансирования повышения профессиональной компетенции работников и подбора высококвалифициро-

ванных специалистов. В современных условиях работодатели, как по собственной инициативе, так и по требованию законодательства требуют подтверждения сотрудниками соответствующего уровня знаний и компетенций. С 2017г отдельные специальности предполагают оценку профессиональных навыков работников. Достаточно стремительное развитие IT - технологий во всех отраслях народного хозяйства требует и новых знаний от лиц, непосредственно выполняю-

щих свои функции на технологически модернизированном или новом оборудовании. Поэтому расходы на обучение персонала или подбор новых более высококвалифицированных или узкоспециализированных кадров все более увеличиваются и рассматриваются ру-

ководством экономических субъектов, функционирующих в аграрном секторе экономики, как инвестиции в трудовые ресурсы.

В бухгалтерском учете оплата услуг по развитию кадрового потенциала сельхозорганизации оформляется проводками, представленными в таблице 8.

Таблица 8

Бухгалтерские проводки по оплате услуг, связанных с развитием кадрового потенциала сельскохозяйственной организации

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие бухгалтерские счета	
		Дебет	Кредит
1	Отнесены на общехозяйственные расходы экономического субъекта, функционирующего в аграрной сфере экономики, затраты по предъявленным счетам за курсы повышения квалификации сотрудников, а также услуги рекрутинговых компаний по подбору персонала.	26	60, 76
2	Начислен НДС по счетам-фактурам, предъявленным обучающими центрами или рекрутинговыми компаниями за оказанные услуги.	19	60, 76
3	Сельскохозяйственной организацией перечислены средства в оплату услуг обучающим центрам или рекрутинговым компаниям за оказанные услуги.	60, 76	51
4	«Входной» НДС по счетам-фактурам, предъявленным обучающими центрами или рекрутинговыми компаниями за оказанные услуги, выставлен на уменьшение задолженности в бюджет по данному налогу.	68/субсчет «Налог на добавленную стоимость»	19

Заемный капитал для финансирования инвестиционной деятельности обеспечивается в большинстве случаев долгосрочными кредитами и займами. Чаще всего коммерческие банки, изучив предмет кредитования, идут навстречу клиентам и предоставляют

кредитные ресурсы под обычный или сниженный процент, но, во всяком случае, не завышают его [4]. В учетно-аналитической системе получение и использование заемных средств отражается бухгалтерскими корреспонденциями, представленными в таблице 9.

Таблица 9

Бухгалтерские проводки по получению и использованию заемных средств для финансирования инвестиционной деятельности сельскохозяйственной организации

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие бухгалтерские счета	
		Дебет	Кредит
1	Экономическим субъектом получены заемные средства на финансирование инвестиционной деятельности.	51,52,55	67
2	Экономическому субъекту начислены проценты по инвестиционному кредиту.	08	67
3	Экономическим субъектом осуществлены инвестиционные вложения.	08	60, 76, 70, 69, 10, 02, 26
4	Экономическим субъектом осуществлен возврат кредитных средств и оплата процентов по ним.	67	51,52,55
5	Приобретены производственные запасы организацией за счет кредитных средств	10	66, 67
6	Начислены процента по кредитам, взятым на инвестирование средств в материальные запасы	26	66, 67

Отдельным видом финансирования инвестиционных процессов, осуществляемых экономическими субъектами, функционирующими в аграрном секторе экономики, является государственная поддержка.

Важным документом, позволяющим создать комфортные условия для организации хозяйственной деятельности сельскохозяйственными товаропроизводителями, является Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 14 июля 2012 г. № 717. Данная программа предусматривает ряд мероприятий, позволяющих создать экономическим субъектам, функционирующим в аграрном секторе экономики, комфортные условия в плане обновления основных производственных фондов, включая мероприятия по улучшению плодородия почв, закладке многолетних насаждений и ряд других. Кроме того, субсидии от государства данные экономические субъекты могут получить на возмещение убытков и затрат, на деятельность, связанную с модернизацией сельхозтехники, на покрытие расходов по уплате процентов по взятым ими инвестиционным кредитам [8].

Сельхозтоваропроизводитель имеет возможность получать дополнительное финансирование на основании положений Федеральных законов «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 г. № 264ФЗ.

Получение субсидий для сельхозорганизаций в рамках целевого финансирования не дает оснований для получения налоговой льготы по налогу на прибыль, поскольку рассматриваемые объекты не относятся к категории некоммерческих организаций. Если за счет бюджетных средств финансируется инвестиционная деятельность в виде приобретения амортизируемого имущества, то субсидии отражаются в доходах одновременно с начислением амортизационных отчислений [9].

Сельхозтоваропроизводители по налогу на прибыль могут применять ставку в размере 0%, однако она относится только к доходам от продажи сельхозпродукции. Следовательно, к внереализационным доходам в виде государственных субсидий на финансирование инвестиционной деятельности налоговая ставка должна применяться в обычном размере - 20%. Это подтверждено разъяснениями, содержащимися в письме Минфина РФ от 1 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/46682.

Учетно-аналитическая работа по отражению в системе бухгалтерского учета полученных экономическим субъектом государственных субсидий на осуществление инвестиционной деятельности организуется согласно требованиям и положениям бухгалтерского стандарта ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и организуется на специально выделенном для этих целей бухгалтерском синтетическом счете 86 «Целевое финансирование».

При этом, согласно указанному бухгалтерскому стандарту ПБУ 13/2000, учет полученной государственной помощи может быть организован по двум различным вариантам:

- по мере того, как возникает право на государственную помощь;

- по мере фактического получения на счета экономического субъекта, функционирующего в аграрном секторе экономики, государственной субсидии.

Господдержка, использованная на финансирование капитальных затрат, списывается на прочие расходы в момент начисления амортизационных начислений по подлежащим амортизации объектам имущества экономического субъекта, которые были приобретены или созданы в рамках реализации инвестиционных программ.

Например, экономическому субъекту, функционирующему в аграрной сфере экономики, выделена субсидия в размере 17 млн. руб. на строительство товарно-молочной фермы. Вся сумма использована в полном объеме. Срок полезного использования - 20 лет.

В учете сформированы корреспонденции счетов, представленные таблице 10.

Таблица 10

Бухгалтерские проводки по получению и использованию субсидии экономическим субъектом, функционирующем в аграрной сфере экономики, на строительство товарно-молочной фермы.

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие бухгалтерские счета		Сумма, тыс. рублей
		Дебет	Кредит	
1	Экономическим субъектом получена субсидия на строительство фермы.	51	86	17000,0
2	Зафиксировано в системе бухгалтерского учета экономического субъекта возникновение отложенного налогового актива.	09	68	17000,0 * 20% = 3400
3	Произведено строительство экономическим субъектом объекта инвестиционных вложений.	08	60, 10, 70, 69, 02, 26	17000,0
4	Законченный строительством объект оприходован в состав основных средств экономического субъекта.	01	08	17000,0
5	В учете экономического субъекта признана господдержка, которая отражается в составе доходов будущих периодов.	86	98	17000,0
6	Учетно-аналитической службой экономического субъекта начислена амортизация за первый месяц эксплуатации товарно-молочной фермы, введенной в эксплуатацию за счет государственной помощи.	20	02	17000,0 / 20 лет / 12 мес. = 70,833
7	При отражении амортизационных отчислений учетно-аналитической службой экономического субъекта, государственное финансирование включается в доходы текущего отчетного периода деятельности сельскохозяйственного предприятия.	98	91	70,833
8	Одновременно учетно-аналитической службой экономического субъекта погашается соответствующая доля зафиксированного отложенного налогового актива [7].	68	09	70,833 * 20% = 14,167

В бухгалтерской отчетности инвестиционные вложения отражаются от конечной их трансформации на дату составления годовых форм:

1. Если признан и оприходован объект основных средств или нематериальных активов - в строках бухгалтерского баланса, показывающим остаточную стоимость таких активов.

2. Объект не завершен строительством, установкой или регистрацией - в строках баланса, предназначенных для информации о результатах исследований и разработок, нематериальных и материальных поисковых объектах, прочих внеоборотных активах.

3. Произведенные вложения в оборотные активы в виде сырья и материалов, незавершенное производство - во втором разделе баланса по строке, предназначенной для запасов [10].

Нормативная база, регулирующая финансовый учет объектов бухгалтерского учета, связанных с инвестированием средств для развития экономических субъектов,

функционирующих в аграрном секторе экономики, предусматривает четко разработанный финансово-учетный инструментарий для обобщения информации, связанной с отражением такой деятельности в бухгалтерских регистрах. Также в ней предусмотрена четкая градация отражения обобщенной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от категории и стадии осуществления финансовых вложений. Это позволяет качественно организовать не только учетно-аналитическую работу по отражению инвестиционной деятельности экономического субъекта, но и зафиксировать необходимую информацию в его бухгалтерской отчетности.

По результатам проведенного исследования можно сделать следующий вывод: грамотно построенная экономическим субъектом, функционирующим в сельскохозяйственном производстве, система бухгалтерского учета, правильно выбранные и применяемые финансово-учетные инструменты для аккумуляции и аналитической обработки

информационных потоков об инвестиционной деятельности, надлежаще организованная система внутреннего контроля позволяют значительно повысить эффективность

инвестиционных вложений и получить в ближайшей или среднесрочной перспективе значительную прибыль от проведенных инвестиционных мероприятий.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Утверждено Министерством финансов РФ 30 декабря 1993 г. № 160 // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3053/
2. Дедова О.В., Шварц Э.С. Применение налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности в Брянской области // Вестник Брянского государственного университета. 2014. № 3. С. 246-252.
3. Ермакова Л.В., Остаева А.В. Современные подходы по оптимизации затрат на предприятии // Журнал экономических исследований. 2016. Т. 2. № 12. С. 3.
4. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Дворецкая Ю.А. Инновационные технологии на рынке банковских услуг // Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 5. С. 424-429.
5. Жукова О. Н. Система учета капитальных вложений и источников их финансирования в аграрных формированиях в период адаптации к международным стандартам финансовой отчетности: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. Брянск, 2004. 193 с.
6. Катков Ю.Н., Дедова О.В., Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н., Ермакова Л.В. Методологические и практические подходы к обеспечению устойчивости сельскохозяйственных организаций // Вестник АПК Ставрополя. 2017. № 2 (26). С. 207-213.
7. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дедова О.В., Дворецкая Ю.А. Налоговые и бухгалтерские последствия проведения реконструкции и модернизации основных средств в организациях АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. №1. С.60-71.
8. Кузнецова О.Н., Мельгуй А.Э., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Механизм управления бухгалтерскими рисками в аграрных формированиях // Аграрная наука Евро-Северо-Востока. 2017. № 5 (60). С.73-79.
9. Мельгуй А.Э., Федоров Г.Б. Государственные субсидии: как получить и правильно использовать // Главбух. 2001. № 2. С.48.
10. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Глушак Н.В., Глушак О.В., Карзаева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. Иркутск, 2017. – 134 с.
11. Современные налоговые парадигмы российской экономики. Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э., Кузнецова О.Н., Катков Ю.Н., Дедова О.В., Ермакова Л.В. / Под научной редакцией Н.Н. Ковалевой. Брянск, 2017 – 169 с.

FINANCIAL ACCOUNTING TOOLS FOR INVESTMENT ACTIVITIES OF AGRICULTURAL TO SHAPE'S TRANSFORMATION

In article analyzes the current state and dynamics of investment activity of economic entities operating in the agricultural sector of the economy, on the example of individual indicators of the material and technical base of agricultural organizations. The importance of accounting in the formation of the necessary information about the investment activity of agricultural formations, as well as the applied financial and accounting tools and its role in the preparation of such data for the management of agricultural enterprises is considered. Financing of current activities and capital investments in the subjects of the agricultural sector is carried out at the expense of own and attracted sources, among which state support is available, and is divided into long-term and current. The main components of the investment field of agricultural forms will include the acquisition and creation of fixed assets, maintaining the necessary qualities of natural resources, the selection and training of employees, the acquisition of specialized production stocks and calculations with staff and third parties in the current life. All areas of investment activity should be reflected in the accounting and analytical system of agricultural producers.

Keywords: agricultural sector of economy, investment activity, accounting, financial and accounting tools, financing of investment activity

References

1. Polozhenie po buhgalterskomu uchetu dolgosrochnykh investitsiy (utv. Minfinom RF 30.12.1993 № 160) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_3053/
2. Dedova O.V., Shvarts E.S. (2014) Primenenie nalogovyih lgot pri osuschestvlenii investitsionnoy deyatelnosti v Bryanskoy oblasti [Social auditing within the context of social responsibility of organizations] Vestnik Bryanskogo gosudarstvennogo universiteta 3. 246-252.
3. Ermakova L.V., Ostaeva A.V. (2016) Sovremennyye podhodyi po optimizatsii zatrat na predpriyatii [Journal of economic research] Zhurnal ekonomicheskikh issledovaniy. 2. 12. 3.
4. Ermakova L.V., Gudkova O.V., Dvoretzkaya Yu.A. (2018) Innovatsionnyie tehnologii na ryinke bankovskikh uslug [Bulletin of science and practice] Byulleten nauki i praktiki. 4. 5. 424-429.
5. Zhukova O. N. (2004) Sistema ucheta kapitalnykh vlozheniy i istochnikov ih finansirovaniya v agrarnykh formirovaniyakh v period adaptatsii k mezhdunarodnyim standartam finansovoy otchetnosti: dis. ... kand. ekon. nauk: 08.00.12. Bryansk. 193 .
6. Katkov Yu.N., Dedova O.V., Kuznetsova O.N., Kovaleva N.N., Ermakova L.V. (2017) Metodologicheskie i prakticheskie podhodyi k obespecheniyu ustoychivosti selskohozyaystvennykh organizatsiy [Bulletin of agriculture Stavropol] Vestnik APK Stav-ropolya. 2 (26). 207-213.
7. Kovaleva N.N., Melguy A.E., Dedova O.V., Dvoretzkaya Yu.A. (2018) Nalogovyye i buhgalterskie posledstviya provedeniya rekonstruktsii i modernizatsii osnovnykh sredstv v organizatsiyakh APK [Accounting in agriculture] Buhuchet v selskom hozyaystve. 1. 60-71.
8. Kuznetsova O.N., Melguy A.E., Kovaleva N.N., Dvoretzkaya Yu.A. (2017) Mehanizm upravleniya buhgalterskimi riskami v agrarnykh formirovaniyakh [Agricultural science of Euro-North-East] Agrarnaya nauka Evro-Severo-Vostoka. 5 (60). 73-79.
9. Melguy A.E., Fedorov G.B. (2001) Gosudarstvennyie subsidei: kak polu-chit i pravilno ispolzovat [Glavbukh] Glavbuh. 2. 48.
10. Organizatsionnoe i metodologicheskoe obespechenie buhgalterskogo ucheta v sisteme ekonomicheskoy bezopasnosti hozyaystvuyuschikh sub'ektov. (2017) [Organizational and methodological provision of accountancy in economic security system of economic entities] Horuzhiy L.I., Katkov Yu.N., Glushak N.V., Glushak O.V., Karzaeva N.N., Melguy A.E., Ermakova L.V., Kuznetsova O.N., Dedova O.V., Kovaleva N.N., Dvoretzkaya Yu.A. Irkutsk.
11. Sovremennyye nalogovyye paradigmyi rossiyskoy ekonomiki. (2017) [Modern tax paradigm of Russian economy] Kovaleva N.N., Dvoretzkaya Yu.A., Melguy A.E., Kuznetsova O.N., Katkov Yu.N., Dedova O.V., Ermakova L.V. / Pod nauchnoy redaktsiey N.N. Kovalevoy. Bryansk.

Об авторах

Дедова Ольга Васильевна – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: o.vod2012@yandex.ru.

Мельгуй Андрей Эдуардович – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: mae1089@yandex.ru.

Дворецкая Юлия Александровна – кандидат экономических наук, доцент Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского (Россия), E-mail: dvorezul@mail.ru.

Ковалев Александр Федорович – кандидат технических наук, доцент Брянского государственного аграрного университета (Россия), E-mail: kovalev-alex441@yandex.ru

Dedova Olga Vasilyevna – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), o.vod2012@yandex.ru

Melgui Andrey Eduardovich – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), mae1089@yandex.ru.

Dvoretzkaya Yulia Nikolaevna – candidate of economic sciences, Associate Professor, Bryansk State University named after academician I. G. Petrovsky (Russia), dvorezul@mail.ru

Kovalev Alexander Fedorovich – candidate of technical Sciences, associate Professor, Bryansk state agrarian University (Russia), kovalev-alex441@yandex.ru