

**Секция «Проблемы учетно-аналитического обеспечения воспроизводственных процессов и формирования финансовой отчетности на основе МСФО в сфере АПК»,
научный руководитель – Хоружий Л.И., д-р экон. наук, профессор**

**НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗЕМЕЛЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ
В РСБУ И МСФО**

Митрофанова А.Ю., Якимец О.В.

*РГАУ-МСХА им. К.А.Тимирязева, Москва,
e-mail: mitrofanova1989@mail.ru*

Экономическая реформа в конце 20 века в аграрном секторе страны оказала воздействие на всю систему земельных отношений, в результате чего были законодательно закреплены базовые принципы землепользования. Однако, как показала практика, правовое регулирование земельных отношений происходит со значительным опережением регулирования бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель в современных экономических условиях, а также непосредственно в условиях применения МСФО в России. Это негативно сказалось на развитии и дальнейшем повышении эффективности сельскохозяйственного производства в целом.

Земля – это важнейшая часть окружающей природной среды, характеризующаяся пространством, рельефом, климатом, почвенным покровом, растительностью, недрами, водами, являющаяся главным средством производства в сельском и лесном хозяйстве, а также пространственным базисом для размещения предприятий и организаций всех отраслей народного хозяйства. Это определение, безусловно, имеет практическую ценность, однако не снимает потребности в разработке понятия «земля» как объекта бухгалтерского учета.

Целью бухгалтерского учета земельных участков является предоставление сведений о земле, необходимых для внешних, с целью удовлетворения кредитной и инвестиционной привлекательности сельскохозяйственных организаций, и внутренних пользователей для управленческих решений, направленных на обеспечение рационального и эффективного использования земель.

Земельный кодекс был принят в 2001 г., Закон «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» – в 2002, однако до сих пор в существующей практике российских предприятий, занимающихся сельским хозяйством, наблюдается очень низкий уровень бухгалтерского учета этих операций, а в некоторых хозяйствах и полное отсутствие такого учета. Основная причина состоит в отсутствии нормативно правовой базы, содержащей доступные методики бухгалтерского учета земель, прав пользования и аренды. Так в основном в этой области учета в национальном стандарте ПБУ 6/01 и Отраслевых методических рекомендациях по учету основных средств в сельскохозяйственных организациях нет рекомендаций, касающихся конкретно земель и земель сельскохозяйственного назначения, а даются только общие положения по учету основных средств. Нет рекомендаций и по вопросам отражения земельных ресурсов в отчетности. Однако земля является особым ресурсом и требует индивидуальных рекомендаций и указаний в части её учета.

Учет земель в российском учете осуществляется, как было сказано выше, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и в целом соответствует модели учета по первоначальной стоимости, предусмотренной МСФО 40. При этом если российская

организация воспользовалась правом переоценки доходных вложений в материальные ценности, то такой вариант не будет соответствовать модели учета по справедливой стоимости, предлагаемой МСФО 40. Важно отметить, в отличие от положений международных стандартов земельные участки в соответствии с российским законодательством не подлежат переоценке (п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

В МСФО нужно различать имущество, приобретенное для инвестиционной деятельности, и инвестиционное имущество.

В системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) порядок учета земельных участков в зависимости от цели ее использования регулируются:

- МСФО 16 «Основные средства»;
- МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость»;
- МСФО 2 «Запасы».

Однако применительно к порядку учета земель сельскохозяйственного назначения в зависимости от цели ее использования регулируются:

- МСФО 16 «Основные средства»;
- МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость».

Методику учёта основных средств, в состав которых входят земельные участки сельскохозяйственного назначения, используемые компанией для основной деятельности, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей «занимаемые владельцем», регламентирует Международный стандарт № 16 «Основные средства».

Таким образом, МСФО 40 содержит указание на то, что имущество, являющееся объектом инвестиционной собственности, должно подвергаться переоценке на постоянной основе. Аналогом МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» в российском законодательстве пока нет. Наиболее близким объектом учета в российской практике являются доходные вложения в материальные ценности, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Тем не менее, имеет место несоответствие понятий инвестиционная недвижимость (МСФО 40) и доходные вложения в материальные ценности, так как в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета доходными вложениями в материальные ценности являются вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

В нашей стране под инвестиционной деятельностью понимается деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением земельных участков и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.

Кроме вышеназванных стандартов, отдельные вопросы учета земельных участков затрагивают положения МСФО 17 «Аренда» и МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Порядок отражения земельных участков, находящихся в аренде, зависит от вида аренды (финансовая или операционная) и регулируется МСФО 17 «Аренда».

Согласно п. 55. МСФО 41 «Сельское хозяйство» при учете земли сельскохозяйственного назначения компания должна руководствоваться положениями МСФО 16 «Основные средства» или МСФО 40 «Инвестиции в недвижимость» в зависимости от того, какой из стандартов является наиболее приемлемым в данных обстоятельствах.

Согласно международному стандарту земельный участок применительно к сельскому хозяйству в зависимости от целей ее назначения учитывается в качестве:

– основных средств, если он предназначен для производства;

– инвестиций, если предназначен в качестве инвестиции в недвижимость (собственника или арендатора по договору финансовой аренды с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого. При этом, даже будучи занятым под застройки, учет земельных участков всегда ведется на отдельном специальном бухгалтерском счете.

**Секция «Разработка маркетингового механизма управления»,
научный руководитель – Бусарина Ю.В., канд. экон. наук**

**РАЗВИТИЕ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО
ПАРТНЕРСТВА В МИРОВОЙ И РОССИЙСКОЙ
ЭКОНОМИКЕ**

Сибиряткина И.В., Ерохина Я.Ю.

ВГЛТА, Воронеж, e-mail: lapusya-999@mail.ru

Система государственно-частного партнерства в развитии российской экономики является механизмом, который заместил государственную политику в условиях плановой экономики. ГЧП формирует связи между государством и бизнесом, а также в инновациях данной системы. При этом ученые более свободны в выборе направлений исследований, формировании команды, проекты проходят всестороннюю экспертизу, чтобы снизить риски потери финансовых средств, что в свою очередь, является одним из главных аргументов в привлечении крупного бизнеса в систему государственно-частного партнерства. Учет опыта российской науки, широкие связи с мировой наукой, понимание необходимости технологического развития российской экономики и его поддержка на высших уровнях власти страны позволят России уверенно ответить на современные технологические вызовы.

Одна из важнейших задач модернизации и диверсификации российской экономики состоит в развитии ее инфраструктурных основ.

Формирование ГЧП в экономической сфере как комплекса объективных взаимосвязей и взаимоотношений между властью и бизнесом должно основываться на определенных методологических принципах.

Во-первых, содержание ГЧП должно быть адекватно сути и целям социально-экономического развития страны и ее субъектов, которые и будут определять конкретные формы и структуру взаимодействия государства и бизнеса.

Во-вторых, должен соблюдаться принцип экономического равноправия и ответственности: все участники реализации проектов в рамках ГЧП имеют равные права в определении вариантов эффективного достижения целей и решения задач. Важным является также определение ответственности и обязанностей участников такого партнерства.

В-третьих, необходим оптимальный учет интересов: системные решения при государственно-частном

Подводя итог, можно сформулировать вывод о том, что действующая нормативная база по бухгалтерскому учету земельных участков характеризуется отсутствием системности учета на должном уровне, что затрудняет контролировать состояние, движение и использование земельных участков, что еще более затрудняет учет по международным стандартам.

Список литературы

1. Беляева З.С., Самончик О.А. Аграрная реформа в Российской Федерации: правовые проблемы и решения. Москва, издательство «Норма», 1998. – 126 с.
2. Боголюбов С.А., Никишин В.В., Устюкова В.В. Земельное право: Учебник. Москва.: Изд-во «Норма», 2004. – 432 с.
3. Земельный кодекс РФ: проблемы теории и практики (Материалы конференции) // Государство и право. 2011. № 9, 10.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях. – <http://mvf.klerk.ru/zakon/set1.htm>.
5. Новые ПБУ в 2013 году – серьезные изменения // Главбух, 21 августа 2012/ – <http://www.delegiruy.ru/interview/item/26-novyye-pbu-v-2013-godu-sereznyie-izmeneniya.html>.

партнерстве должны приниматься с учетом всего комплекса интересов всех участвующих в нем сторон.

В-четвертых, необходима концентрация различных ресурсов и их источников за счет партнерства власти с бизнесом по приоритетным направлениям реализации инновационных проектов. При этом критерием отбора ресурсов и их источников должна быть возможность получения максимального синергетического эффекта (социального, экономического, инвестиционного).

В-пятых, государственно-частное партнерство должно быть направлено на последовательное решение не только текущих, но и стратегических задач развития национальной экономики и ее регионов.

Мировой опыт развития ГЧП показывает, что к наиболее существенным факторам его успеха относятся следующие:

- политическая и институциональная основа проектов ГЧП. Для успешной реализации проекта помимо четкого распределения полномочий в государственной системе необходимо четкое и детальное определение рамочных условий ведения переговоров с частными инвесторами;
- стабильная политико-правовая среда. Реализация ГЧП требует стабильных базовых условий, которые гарантируются конституционным, финансовым и гражданским законодательством;
- эффективная структура экономики и справедливое распределение возможностей и рисков;
- широкие возможности инвестирования за счет наличия адекватных механизмов распределения и смягчения риска, а также финансового структурирования инновационного проекта;
- свободный доступ к частным инвестиционным рынкам;
- возможность оптимизировать мобилизацию частного капитала на единицу государственных расходов (то есть прямых инвестиций, субсидий, гарантий);
- управление риском государственного сектора экономики;
- разработка эффективных инструментов государственного управления инновационной сферой.

В России принят ряд основополагающих документов, касающихся развития научно-технической сферы: «Основы политики Российской Федерации