

3. Altukhov A.I., Kundius V.A. Rossiiskii APK: Sovremennoe sostoyanie i mekhanizmy razvitiya: monografiya. – 2-e izd., ispr. i dop. – M.: FGUP «VO Minsel'khoza Rossii»; Barnaul: Izd-vo AGAU, 2006. – 723 s.

4. razvitiu sel'skogo khozyaistva: Fed. zakon ot 29.12.2006 g. № 264-FZ // Rossiiskaya gazeta, 2007, 11 yanvarya.

5. Gosudarstvennoi programme razvitiya sel'skogo khozyaistva i regulirovaniya rynkov sel'skokhozyaistvennoi produktsii, syr'ya i prodovol'stviya na 2013-2020 gody: Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 14.07.2012 N 717 // Sobranie zakonodatel'stva RF, 06.08.2012, N 32, st. 4549.

6. Kolobova A.I., Vorob'ev S.P. Finansovye poteri sel'skogo khozyaistva Altaiskogo kraja pri disparitete tsen v sisteme APK // Vestnik Altaiskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2005. – № 3. – S. 86-90.

7. Romanov M.N., Minenko A.V. Ispol'zovanie instrumentov rossiiskogo srochnogo

rynka dlya snizheniya tsenovykh riskov v APK Altaiskogo kraja // Vestnik Altaiskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2009. – № 11 (61). – S. 91-96

8. Institut Kon'yunktury Agrarnogo Rynka [Elektronnyi resurs]. URL: <http://www.ikar.ru>.

9. Pronskaya O.N. Neekvivalentnost' obmena v vosproizvodstvennom protsesse: sravnitel'nyi analiz metodik otsenki finansovykh poter' i puti preodoleniya // Vestnik Kurskoi gosudarstvennoi sel'skokhozyaistvennoi akademii. – 2013. – № 4. – S. 31-33

10. Indicative Planning in Developing Countries [Electronic resource] / Bela Balassa. – Working Papers, The World Bank, May 1990. – Rezhim dostupa: <http://ideas.repec.org/p/wbk/wbrwps/439.html>. – Zagl. s ekrana.

11. Agricultural Policies for Poverty Reduction, OECD Publishing, 2012. – Rezhim dostupa: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264112902-en>.



УДК 338.93:658.5 (470.57)

Ю.Я. Рахматуллин
Yu.Ya. Rakhmatullin

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ
РАЗВИТИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

**THEORETICAL AND HISTORICAL PRECONDITIONS
OF FINANCIAL RESULT ACCOUNTING DEVELOPMENT IN AGRICULTURE**



Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, теоретические предпосылки, учет, история, законодательство, сельское хозяйство, калькуляция, инструкция, план счетов.

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия. По общепринятому мнению, финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности за отчетный период. В бухгалтерском учете результат такой деятельности определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период. Для этой цели служит счет прибылей и убытков. Изучены теоретические основы и история развития учета финансовых результатов сельского хозяйства с XVIII в. до наших дней. В течение нескольких столетий в теории бухгалтерского

учета дискутировался вопрос о первичности счетов и бухгалтерской отчетности. Ряд авторов полагали, что бухгалтерская отчетность есть продолжение плана счетов хозяйствующего субъекта, другие утверждали, что, наоборот, план счетов есть логическое продолжение детализации бухгалтерской отчетности. Целью данного исследования являются пути улучшения, оптимизация и решение проблем рабочего плана счетов, связанные с финансовыми результатами. Задачами являются исследование, анализ теоретических и исторических предпосылок учета прибыли в сельскохозяйственных организациях. Приводятся нормативные и исторические документы, а также учебная и периодическая литература.

Keywords: financial results, profit, theoretical assumptions, accounting, history, legislation, agriculture, calculation, instruction, chart of accounts.

Accounting for financial results is the central and one of the most important issues in the entire accounting system. The importance of integrating the financial results is predetermined by the fact that according to this data the information about business profits is generated. In turn, the profit stands as one of the main indicators characterizing the operations

of the enterprise. According to popular belief, the financial result is an increase (or decrease) in value of equity formed in the course of business activities during the reporting period. In accounting, the result of such activity was determined by counting and balancing of profit and loss for the period. The profit and loss account is used for this purpose. The theoretical foundations and history of the development of financial result accounting in agriculture from the 18th century to the present day are studied. For several centuries of accounting theory the issue of the primacy of the accounts and financial statements has been discussed. Several authors believed the finan-

cial statements was the continuation of the chart of accounts of a business entity, others argued that, on the contrary, the chart of accounts was a logical continuation of detailed financial reporting. The research goal is the improvement, optimization and problem solution of the working chart of accounts related to the financial results. The research objectives include the analysis of theoretical and historical background of profit accounting in agricultural organizations. A number of regulations and historical documents, study and periodical literature sources are referred to.

Рахматуллин Юлай Ялкинович, к.э.н., доцент, Башкирский государственный аграрный университет. E-mail: ulaj@mail.ru.

Rakhmatullin Yulay Yalkinovich, Cand. Econ. Sci., Assoc. Prof., Bashkir State Agricultural University. E-mail: ulaj@mail.ru.

Введение

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли предприятия. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Целью исследования являются пути улучшения, оптимизация и решение проблем рабочего плана счетов, связанные с финансовыми результатами. **Задачи:** исследование, анализ теоретических и исторических предпосылок учет прибыли в сельскохозяйственных организациях.

Объекты и методы

Чтобы более глубоко и тщательно изучить вопросы учета финансовых результатов, обратимся к истокам. Как отмечал Я.В. Соколов: «Наши современники, ищущие новых идей, ярких мыслей, смелых концепций, с неизбежностью должны обратиться к истокам, к началу своей науки» [1].

XVIII век один из самых знаменательных в истории нашего Отечества. Важно отметить, что в этот период в России была признана двойная бухгалтерия. Она становится общепризнанной и укрепляется благодаря выходу трех книг, среди которых главной для русской бухгалтерии была «Ключ коммерции или торговли, то есть наука бухгалтерии, изысканная содержание книг и происхождение счетов купеческих».

Автор «Ключа коммерции» видел цель учета в том, «чтобы бухгалтер или хозяин, когда ведать желает, мог бы о состоянии своего имени, во всем до одной полушки знать, как оно умножается или уменьшается, таже, сколько он барыша получил или убытка претерпел от одной особой вещи:

чем он торгует с начала такого его щета до окончания какого времени и после во всю его коммерцию». Уже здесь в данной книге, по мнению Я.В. Соколова, «подчеркивается информационно-управленческая роль бухгалтерского учета: возможность получить в любой момент сведения о положении дел предприятия, причинах умножения или уменьшения капитала, о финансовом результате от каждой сделки» [2]. То есть учету финансовых результатов в XVIII в. уделялось должное внимание.

Начиная со второй половины XIX в., все большее внимание уделяют не столько методам и процедурам регистрации фактов хозяйственной жизни, сколько их осмыслению и анализу. Так, Ф.В. Езерским (1836-1916 гг.) был введен прием «мертвой точки», что позволяло установить момент (дату), с которого предприятие окупает свои расходы и начинает работать с прибылью. Другой наш соотечественник Е.Е. Сиверс (1852-1917 гг.) уже в начале XX в. представил классификацию счетов, где выделил группы результатных и калькуляционных счетов.

Законодательство того времени искало компромиссное решение: оно пыталось установить общие правила учета, влияющие на размер прибыли (тогда уже поняли, что финансовый результат создают не только предприниматели, но и бухгалтера, так как не столь важно, что считать, сколько то, как считать) и старалось не вмешиваться в форму отчетности.

Что же касается учета в сельском хозяйстве, то одним из первых, кто предложил исчисление финансового результата (при существовании двойной бухгалтерии) является А.В. Чайнов. Он писал: «Единственно реальной величиной дохода и доходности являются только результаты хозяйственной деятельности по всему хозяйству в целом» [3].

Октябрьская социалистическая революция коренным образом изменила цели и задачи учета. Если при капитализме задачей учета

становится выявление прибыли, то при социализме цель учета – отражение выполнения данным предприятием всего хозяйственного плана.

В экономической литературе первых лет Советской власти вопрос о прибыли экономистами не рассматривался. Это было связано с отрицанием товарно-денежных отношений как в теоретическом плане, так и применительно к социалистическому хозяйству, то есть в практике хозяйствования проблема извлечения прибыли не ставилась.

Одним из первых инструктивных материалов по организации учета в сельском хозяйстве стала Инструкция по ведению отчетности в совхозах, разработанная Народным комиссариатом земледелия в 1919 г. Для учета финансовых результатов все же был выделен счет 29 «Прибыли и убытки». На этот счет по дебету заносился убыток, а по кредиту прибыль, которая могла быть получена только при отпуске продуктов, материалов и инвентаря не по себестоимости, а по твердым или иным ценам при закрытии счетов. Счет закрывался счетом Районного управления.

В 1921 г. в стране начался переход от «военного коммунизма» к новой экономической политике (НЭП), которая предполагала развертывание товарно-денежных отношений, развитие свободы торговли, усиление товарооборота между городом и деревней. С введением хозрасчета В.И. Ленин связывал с ним и существование прибыли в советской экономике.

Конечно, этот переход требовал разработки системы учета, которая давала бы информацию о конечных результатах деятельности предприятия. В 1926 г. И.А. Купцов разработал основные принципы организации бухгалтерского учета в народном хозяйстве [4]. Финансовый результат от деятельности предприятия должен был отражаться на счете «Прибыли и убытки». На него списывалась прибыль или убыток со счета «Продано». Продукция, остающаяся в хозяйстве на конец года, оценивалась по рыночным ценам, если себестоимость ее выше, и по себестоимости – если она ниже рыночной цены. Если рыночная стоимость оказывалась ниже себестоимости, то разность списывалась на счет «Прибыли и убытки». Результаты (убыток или прибыль) в государственных предприятиях оставались на балансе в виде чистой прибыли, когда была получена прибыль или счета убытка, когда предприятие давало убыток.

В 1931 г. Наркомзем разработал унифицированный план счетов и основные положения, касающиеся калькулирования себестоимости продукции [5]. Для учета прибылей и убытков были предназначены два счета: № 80 «Прибыль и убыток до отчетного перио-

да» и № 81 «Прибыль и убыток за отчетный период».

В последующие годы План счетов бухгалтерского учета претерпевал различные изменения, однако они не вносили существенного улучшения учета финансовых результатов. С 1 января 1960 г. Министерством финансов СССР был введен единый план счетов, который должны были применять государственные предприятия почти всех отраслей народного хозяйства, в том числе и сельского хозяйства. Это был положительный шаг на пути унификации всего народнохозяйственного учета.

Согласно этому плану учет прибылей и убытков велся на счете 99 «Прибыли и убытки». Различали прибыль или убыток от продажи продукции. Это разница между отпускной стоимостью проданной продукции и полной ее себестоимостью. Кроме прибыли от продаж различали так называемую балансовую (чистую) прибыль или балансовый убыток. Сумма чистой прибыли (убытка) за отчетный период показывалась в балансе предприятия на конец отчетного периода. Поэтому чистую прибыль называли балансовой прибылью.

В 1969 г. МСХ СССР был утвержден план счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий. Учет прибылей и убытков, применяемый до 1969 г., остался прежний. Данный план счетов с некоторыми изменениями действовал до 1985 г.

Начиная с 1985 г. происходит совершенствование хозяйственного расчета. Это нацеливает предприятия на более рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов и повышение на этой основе эффективности производства, то есть увеличения прибыли. Прибыль в социалистическом обществе постепенно приобретает форму важного элемента механизма управления общественным производством, так как в ней наиболее полно отражаются в стоимостной форме количественные и качественные стороны функционирования предприятий: увеличение объема производства и продажи, расширение ассортимента и улучшение качества продукции, внедрение достижений НТП, лучшее использование производственных фондов, трудового потенциала и на этой основе – рост производительности труда и снижение себестоимости.

С 1985 г. в сельскохозяйственных предприятиях применяется новый план счетов, разработанный в соответствии с единым планом счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций, утвержденный Министерством финансов СССР по согласованию с ЦСУ СССР 28 марта 1985 г.

Для учета прибылей и убытков предназначался счет № 80 «Прибыли и убытки». Порядок записей на этом счете не изменился. На нем так же, как и на счете № 99, отражались финансовые результаты от продажи продукции и внереализационные доходы и расходы.

В 1987-1990 гг. в связи с осуществлением ряда мероприятий по переводу предприятий на полный хозяйственный расчет и самофинансирование в сельскохозяйственных предприятиях применялись две модели хозрасчета (первая модель – основанная на распределении прибыли и вторая – основанная на распределении хозрасчетного дохода). Несмотря на то, что прибыль и хозрасчетный доход разные по своему экономическому содержанию категории, все же была предпринята попытка обеспечить системный учет одновременно как прибыли, так и дохода. Поэтому Госагропромом СССР приказом № 1020 от 31 декабря 1987 г. был утвержден единый план счетов для колхозов, совхозов, межхозяйственных предприятий (объединений) и перерабатывающих предприятий системы Госагропрома. Для учета прибыли и дохода был выделен счет № 80 «Прибыли (доходы) и убытки». Данный План счетов действовал до 1992 г.

С переходом экономики к рыночным отношениям расширились экономические связи нашей страны на международном рынке. Это поставило новые задачи перед организацией бухгалтерского учета. Одна из них – приведение бухгалтерского учета на предприятиях нашей страны в соответствии с международными стандартами. Первым шагом к решению этой задачи было введение в действие Приказом Министерства финансов СССР с 1 января 1992 г. нового плана счетов бухгалтерского учета, который значительно отличался от ранее действовавшего. Для учета прибылей и убытков предназначался счет «Прибыли и убытки» и появился новый счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

С этого момента учету финансовых результатов уделяется большое внимание, так как в общей совокупности информации о финансовом положении предприятия значительную ее часть составляют данные бухгалтерского учета, и именно отправной точкой среди них являются данные учета финансовых результатов [6].

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций регламентируют два варианта группировки субсчетов к счету 90 «Продажи». Организация самостоятельно выбирает вариант группировки субсчетов и закрепляет его в учетной политике. При первом – типовом (общем) варианте группировки аналити-

ческих счетов к счету 90 «Продажи» открываются субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой, на субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» – себестоимость продаж, на субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» – суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика), на субсчете 90-4 «Акцизы» – суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров). Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыли или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Второй вариант – это вариант для сельскохозяйственных и других многопрофильных организаций. Группировка аналитических счетов к счету 90 «Продажи» в этом случае включает субсчета в разрезе следующих групп продажи продукции (работ, услуг):

- 90-1 «Продажа продукции растениеводства»;
- 90-2 «Продажа продукции животноводства»;
- 90-3 «Продажа продукции промышленности и подсобных производств»;
- 90-4 «Продажа продукции вспомогательных, обслуживающих и других производств»;
- 90-5 «Выполненные строительно-монтажные работы»;
- 90-6 «Продажа продукции и животных населения»;
- 90-7 «Продажа жилых домов работникам организации»;

90-8 «Продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Результаты и их обсуждение

Анализ вариантов группировки аналитических счетов к счету 90 «Продажи», регламентируемых Методическими рекомендациями, позволяет сделать вывод о том, что эти варианты группировки аналитических счетов не дают возможности получать в полном объеме информацию для составления отчетности, подготовки и принятия управленческих решений, формирования налоговых баз в соответствии с НК РФ. По нашему мнению, для всех сельскохозяйственных и многопрофильных организаций типовой (общий) вариант более целесообразен, так как второй отсылает нас, по сути, к старой методике учета, когда применялся счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Для получения детальных (аналитических) сведений по отраслям, видам продукции предлагаем сельскохозяйственным организациям при разработке рабочего плана счетов к синтетическим счетам открывать необходимое количество субсчетов, субсубсчетов и аналитических счетов. Тем более что аналитический учет имеет большое оперативное значение.

Количество открываемых к каждому счету субсчетов, субсубсчетов и аналитических счетов на каждом предприятии будет произвольным, исходя из конкретных условий. Но обязательно необходимо сохранять общие требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Для упорядочения взаимосвязей между аналитическими счетами с объединяющим их субсчетом, между субсчетами со своим синтетическим счетом, предлагаем разработку и применение на предприятии единой системы кодирования счетов, субсчетов и аналитических счетов. Каждая сельскохозяйственная организация (и даже агрохолдинги) с целью получения оперативной и достоверной информации в обобщающих показателях о производственно-хозяйственной деятельности и финансовых операциях для принятия управленческих решений разрабатывает рациональную систему открытия аналитических счетов и их кодирование. Несмотря на то, что не существует единых систем кодирования счетов, субсчетов и аналитических счетов для всех сельскохозяйственных организаций, мы предлагаем использовать единые правила их формирования, которые зависят от нескольких факторов.

Во-первых, если действует сельскохозяйственная организация с малым количеством калькулируемых объектов (только два-три вида продукции одной отрасли растениевод-

ство или животноводства), то система учета строится с минимальным количеством аналитических счетов. Во-вторых, если это сельскохозяйственная организация с большим набором производимой продукции, то количество аналитических счетов по некоторой продукции будет велико. Такая система учета трудно реализуется при ручной обработке информации, но практически все сельскохозяйственные организации сегодня применяют компьютеры и программы типа «1С Бухгалтерия», которые легко адаптируются к условиям конкретной организации.

Кодирование готовой продукции растениеводства на складах предлагаем осуществлять сельскохозяйственным организациям на счетах 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция» по тем же правилам, что кодирование продукции по субсчету 20-1 «Растениеводство». Продажи продукции и работ кодируются в зависимости от вариантов реализации продукции и выполнения работ.

Первый уровень – синтетический счет: 90 – «Продажи»;

Второй уровень – добавляется код субсчетов (1-9): 1 – «Выручка»; 2 – «Себестоимость продаж»; 3 – «Налог на добавленную стоимость»; 4 – «Акцизы»; 9 – «Прибыль (убыток) от продаж».

Третий уровень – субсубсчет отрасль: 1 – «Растениеводство»; 2 – «Животноводство»; 3 – «Промышленные производства», 4 – «Прочие основные производства».

Четвертый уровень – отраслевое структурное подразделение (бригада) – субсубсчета: 1-2 – бригады;

Пятый уровень – виды продукции и работ по отраслевым структурным подразделениям (бригадам): 11-99 – виды продукции и работ.

Считаем, что разработка рабочего плана счетов на основе предлагаемой нами системы кодирования позволит сельскохозяйственным организациям максимально учитывать собственную специфику деятельности, обеспечивать получение необходимой финансовой и управленческой информации и усовершенствовать взаимосвязь учета с финансовой и налоговой отчетностью [7].

Заключение

По нашему мнению, формирование информации о финансовых результатах, доходах и расходах по отраслям, видам продукции, работам и услугам в сельскохозяйственных организациях возможно только при использовании типового (общего) варианта учета и открытии достаточного количества субсчетов и аналитических счетов и соблюдении взаимосвязи кодирования между счетами и субсчетами. При этом количество открываемых к каждому счету субсчетов, субсубсчетов и аналитических счетов на каждом сель-

скохозяйственном предприятии произвольно, исходя из конкретных условий.

Считаем, что предлагаемая нами структура счета 90 «Продажи» позволяет сельскохозяйственным организациям расширить применение программных продуктов для автоматизации учета, формирования отчетности, а также детального исследования информации при анализе и аудите доходов, расходов и финансовых результатов.

По счетам учета затрат особенно важно сельскохозяйственным организациям вести аналитический учет в соответствии с отраслями (растениеводство, животноводство и т.д.), осуществляемыми видами деятельности, структурными подразделениями и номенклатурой продукции, работ и услуг. Причем, расходы предлагаем учитывать в растениеводстве и животноводстве в соответствии со статьями затрат для продукции соответствующей отрасли и подотрасли.

Библиографический список

1. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Двойная бухгалтерия в России XVIII в. // Бухгалтерский учет. – 1993. – № 2. – С. 19-24.
2. Ключ коммерции или торговли. – СПб., 1783. – 168 с.
3. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие. – М.: Аудит, 1996. – С. 100-265.
4. Купцов И.А. Сельскохозяйственное счетоводство. – Оренбург, 1926. – 82 с.
5. Рахматуллин Ю.Я. Пути улучшения методики учета и проблемы счета 90 «Продажи» по основным видам деятельности для сельскохозяйственных организаций // Вест-

ник Алтайского государственного аграрного университета. – 2013. – № 6. – С. 126-129.

6. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. – СПб.: Питер, 2003. – 256 с.

7. Рахматуллин Ю.Я. Теоретические и практические аспекты учета финансовых результатов от продаж на примере сельскохозяйственных организаций: монография. – Уфа: РИЦ БашГУ, 2014. – 152 с.

References

1. Sokolov Ya.V., Kovalev V.V. Dvoynaya bukhgalteriya v Rossii XVIII v. // Bukhgalterskii uchet. – 1993. – № 2. – S. 19-24.
2. Klyuch kommerssii ili tovgovli. – Spb., 1783. – 168 s.
3. Sokolov Ya.V. Bukhgalterskii uchet: ot istokov do nashikh dnei: uchebnoe posobie. – M.: Audit, 1996. – S. 100-265.
4. Kuptsov I.A. Sel'skokhozyaistvennoe schetovodstvo. – Orenburg, 1926. – 82 s.
5. Rakhmatullin Yu.Ya. Puti uluchsheniya metodiki ucheta i problemy scheta 90 «Prodazhi» po osnovnym vidam deyatelnosti dlya sel'skokhozyaistvennykh organizatsii // Vestnik Altayskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2013. – № 6. – S. 126-129.
6. Novodvorskii V.D., Sabanin R.L. Bukhgalterskii i nalogovyi uchet dokhodov i raskhodov. – SPb.: Piter, 2003. – 256 s.
7. Rakhmatullin Yu.Ya. Teoreticheskie i prakticheskie aspekty ucheta finansovykh rezul'tatov ot prodazh na primere sel'skokhozyaistvennykh organizatsii: monografiya. – Ufa: RITs BashGU, 2014. – 152 s.



УДК 658.14(571.15)

С.П. Воробьев, В.В. Воробьева
S.P. Vorobyov, V.V. Vorobyeva

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ СПЕЦИАЛИЗАЦИИ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ECONOMIC EFFICIENCY OF SPECIALIZATION IN DAIRY CATTLE FARMING OF THE ALTAY REGION

Ключевые слова: сельское хозяйство, экономическая эффективность, специализация, молочное скотоводство, эффект масштаба, Алтайский край.

Ставилась цель – определить влияние специализации и размещения на экономическую эффективность молочного скотоводства. Для этого была осуществлена группировка хозяйств по уровню специализации, выявлено влияние эффекта масштаба на уровень рентабельности производства молока. Проведенная экономическая оценка раз-

мещения молочного скотоводства показала, что производство молока было прибыльно во всех природно-экономических зонах. Экономическая оценка по уровню рентабельности и индексам Н.П. Александрова свидетельствует о наличии конкурентных преимуществ в развитии производства молока в Присалаирской, Бийско-Чумышской природно-экономических зонах. На экономическую эффективность специализации в молочном скотоводстве влияет также уровень концентрации производства. В группе узкоспециализированных предприятий удельная трудоемкость молока ни-