

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЙ

© 2020

М.Ф. Сафонова, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой аудита
В.А. Грибушенкова, аспирант учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина, Краснодар (Россия)

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчетность сельскохозяйственных организаций; экспорт; экспортеры; раскрытие информации.

Аннотация: Экспорт сельскохозяйственной продукции является одной из приоритетных задач современной политики государства. Для того чтобы принимать стратегические решения по регулированию деятельности агропредприятий, необходимо понимать экономический эффект от внешнеэкономической деятельности, отраженный в показателях отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой главный источник информации об имущественном положении и результатах деятельности организации. В связи с этим возрастает роль и значение отчетности как основного источника достоверной информации при принятии стратегических решений.

Статья посвящена проблемам формирования достоверной экономической информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций, занимающихся внешнеторговой деятельностью. Рассмотрены особенности пакета отчетности, предоставляемой сельскохозяйственными организациями. Приведен краткий обзор информации, раскрываемой в специализированных формах отчетности агропредприятий. На примере выпускаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ведущих экспортеров России выявлены основные недостатки действующих форм бухгалтерской отчетности.

По результатам исследования разработаны рекомендации по расширению информационной базы в специализированных формах отчетности предприятий агропромышленного комплекса, по модификации бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с позиции раскрытия информации о результатах внешнеэкономической деятельности при помощи добавления к основным строкам отчетности дополнительных строк с раскрытием информации по экспортным операциям. Предлагаемые рекомендации повысят прозрачность, сопоставимость и, как результат, достоверность форм финансовой отчетности, а также дополнят и расширят научную базу других ученых-экономистов в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. Полученные результаты могут применяться в практической деятельности учетных служб предприятий-экспортеров.

ВВЕДЕНИЕ

Агропромышленный комплекс (АПК) – один из важнейших и крупнейших секторов отечественной экономики. В АПК сконцентрирована четверть основных фондов, занято около 35 % работников материальной сферы, производится треть валового общественного продукта (ВОП) и более 65 % потребительской продукции для населения [1]. Сельское хозяйство выступает одной из составных частей АПК, обеспечивает население продуктами питания и снабжает необходимым сырьем ряд промышленных отраслей страны, поэтому от состояния отрасли сельского хозяйства во многом зависит стабилизация экономики РФ.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) является значимым направлением развития любого современного государства. При этом доходы от экспорта сельскохозяйственной продукции имеют большое значение для роста российской экономики, так как это дополнительные поступления в бюджет по таможенным и внутренним налогам и сборам [2].

В течение последних шести лет сельское хозяйство является одной из лидирующих отраслей экономики России, которая, согласно статистическим данным, демонстрирует высокую динамику роста и рекордные показатели по валовому сбору и экспорту зерновых [3].

Для повышения заинтересованности производителей сельскохозяйственной продукции в развитии экспортного потенциала и его практической реализации государство стимулирует экспортеров методами тарифного и нетарифного регулирования, путем льготного

налогообложения и кредитования, а также другими мерами поддержки [4; 5]. Так, среди приоритетных направлений государственной поддержки сельскохозяйственного комплекса на ближайшие годы можно выделить поддержку реализации федерального проекта «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» (государственная поддержка реализации проекта: в 2019 году – 38,8 млрд руб., в 2020 году – 33,8 млрд руб., в 2021 году – 66,5 млрд руб.). В рамках данного проекта с сентября 2019 года производители сельхозпродукции получают на развитие производства кредитные средства по льготной ставке взамен на обязательства по наращиванию экспорта продукции АПК.

Предприятиям – экспортерам сельскохозяйственной продукции уделяется особое внимание, когда стоит вопрос о существенных суммах бюджетных ассигнований, результат вливания в отрасль которых необходимо контролировать, а также необходимо понимать реальный эффект выделяемых дотаций для экономики страны. Для того чтобы контролировать и планировать дальнейшие мероприятия государственной политики, направленные на предприятия сельского хозяйства, необходимо владеть достоверной информацией о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК, сформированной в бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО).

В научных кругах вопросы информативности форм бухгалтерской отчетности (БО) все чаще поднимаются учеными-экономистами. Так, ряд авторов при аналитических исследованиях деятельности агропредприятий

на основании форм отчетности отметили невозможность проведения обобщенного анализа в связи с тем, что в формах отчетности информация отражается в максимально сжатом виде [6; 7]. В работе [8] обращается внимание на пояснения к БО, при этом указывается, что специалисты в области бухгалтерского учета организаций АПК не уделяют должного внимания составлению пояснений к БО или представляют их в очень краткой форме, что не соответствует требованиям, предъявляемым к пояснениям по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Специалисты в области экономики пишут, что формы отчетности представляют собой правильный по форме, но бесполезный по содержанию документ, и в качестве нововведений предлагают раскрывать информацию по сегментам [9]. В работах [10; 11] при раскрытии особенностей аудита ВЭД авторы акцентируют внимание на том, что в принятых формах отчетности информация о ВЭД не выделяется, что создает реальные трудности для иностранных партнеров и внешних пользователей при использовании такой отчетности.

Цель исследования – разработка предложений по совершенствованию раскрываемой информации по внешнеэкономической деятельности в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях повышения информативности и достоверности предоставляемой отчетности.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ

Роль и значение бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется ее возможностью способствовать решению ряда важнейших задач, связанных с использованием результатов учетной информации. Данные о финансовом состоянии и результатах деятельности организации – самая востребованная информация, которая интересна различным группам пользователей: собственникам компании, руководящему составу, инвесторам, работникам компании, кредитным организациям,

контрагентам, фискальным и прочим органам государственной власти. Интерес, проявляемый к бухгалтерской (финансовой) отчетности, у каждой группы пользователей имеет разный характер, при этом существуют общие требования, предъявляемые к отчетности: она должна быть достоверна, нейтральна и информативна.

Состав, формы и требования к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются на федеральном уровне. Состав отчетности организаций сельского хозяйства регулируется нормативно-правовыми актами Министерства сельского хозяйства РФ, которое разрабатывает и утверждает формы годовой и промежуточной отчетности организаций АПК. Таким образом, основными нормативными актами, регулирующими порядок формирования отчетности организаций сельского хозяйства, являются:

- ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 № 43н;
- Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- приказы Минсельхоза России.

Состав годовой отчетности за 2018 г. для организаций сельского хозяйства был утвержден Приказом Минсельхоза России от 10.01.2019 № 4 «Об утверждении форм отчетности за 2018 год». В соответствии с этим приказом в состав отчетности сельскохозяйственных организаций за 2018 г. вошли следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- специализированные формы (таблица 1);
- пояснительная записка.

Таблица 1. Характеристика специализированных форм отчетности сельскохозяйственных организаций [12–14]

№ формы	Наименование отчетной формы	Краткая характеристика
5-АПК	Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственной организации	Содержатся данные о фонде оплаты труда, численности работников, количестве отработанных работниками человеко-часов, человеко-дней, по предприятию в целом и по кадровому составу
6-АПК	Отчет об отраслевых показателях деятельности организаций АПК	Раскрывается детализированная информация по основным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Подробно раскрываются сведения о налогах, сборах и страховых взносах; о движении средств финансирования инвестиций
8-АПК	Отчет о затратах на основное производство	Подробно расшифровываются затраты на производство продукции – всего и по основным направлениям деятельности (растениеводство, животноводство) – по элементам затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты
9-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства	Раскрываются данные о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства по основным видам культур/продукции
10-АПК	Отчет о средствах целевого финансирования	Детализируется информация о суммах выделяемой государственной поддержки
11-АПК	Отчет о производственных мощностях	Содержатся сведения о наличии, движении, балансовой стоимости основных фондов предприятия

№ формы	Наименование отчетной формы	Краткая характеристика
12-АПК	Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг (на сторону)	Раскрываются данные об услугах, выполненных на сторону, по направлениям деятельности и основным статьям затрат
13-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства	Раскрываются данные о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства по основным группам животных
14-АПК	Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья за 2018 год	Приводится информация о приобретении и использовании сельскохозяйственной продукции (сырья) для первичной и промышленной переработки, по видам сырья в стоимостном и натуральном выражении
15-АПК	Отчет о наличии животных	Раскрывается информация о наличии и движении животных в детализации по группам
16-АПК	Баланс продукции	Расшифровываются сведения обо всех видах выпускаемой продукции с указанием следующих данных: наличие на начало года; приход; расход; наличие на конец года
17-АПК	Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике	Содержится информация о наличии и движении сельскохозяйственной техники за отчетный год

Для внешних пользователей специализированные формы отчетности сельскохозяйственных организаций имеют особое значение, так как их предназначение – это детальное раскрытие ряда показателей деятельности сельскохозяйственных организаций в натуральном и стоимостном выражении. Однако изучение состава форм показало, что в них не предусмотрено раскрытие информации по внешнеэкономической деятельности. Считаем, что в формы 6-АПК, 9-АПК, 13-АПК целесообразно внести дополнения по экспортным направлениям по следующим разделам:

– по форме 6-АПК: раздел 6-2 «Расшифровка показателей формы № 1 "Бухгалтерский баланс"», раздел 6-3 «Расшифровка показателей формы № 2 "Отчет о финансовых результатах"», раздел 6-5 «Сведения о налогах, сборах и страховых взносах»;

– по форме 9-АПК в раздел 9-5 «Реализация продукции растениеводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства за год» (таблица 2);

– по форме 13-АПК в раздел 13-4 «Реализация продукции животноводства (сельскохозяйственного сырья) собственного производства за год».

Раскрытие информации в рассматриваемых отчетах по указанным разделам даст возможность внешним пользователям получить необходимые данные для проведения полноценного анализа экономической эффективности экспортных поставок и экономической обоснованности мероприятий по государственному стимулированию экспорта предприятий АПК.

Среди стандартных форм отчетности особого внимания заслуживают две основополагающие формы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. По мнению большинства ученых, бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, на основании которой определяются важнейшие характеристики предприятия [15; 16]: раскрывается информация об имущественном положении организации и источниках образования этого имущества; описывается распределение иму-

щества и обязательств по группам направлений; дается характеристика финансово-расчетных взаимоотношений компании, на основании которых можно судить о возможности своевременного и полного погашения обязательств компании; рассчитываются наиболее значимые показатели финансово-экономического анализа.

Второй по важности формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отчет о финансовых результатах [17]. Он представляет особый интерес для инвесторов, аналитиков и менеджеров, так как в нем содержится динамическая информация о доходах, расходах, прибылях и убытках. На основании данного отчета рассчитываются такие важные показатели, как рентабельность, прибыльность, маржа и т. д. [18].

Для выявления особенностей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций-экспортеров проанализирована отчетность 30 предприятий сельскохозяйственной отрасли: первая группа – 15 крупнейших экспортеров зерновых в РФ; вторая группа – 15 наиболее ярких представителей производства и переработки сельскохозяйственной продукции Южного федерального округа.

Проведенный анализ показал следующее:

– экспорт зерновых – это масштабный оборот (нетто-выручка лидера зерновых за 2018 год составила 119,9 млрд руб., общая сумма нетто-выручки экспортеров за 2018 год – 468,3 млрд руб.);

– средняя сумма валюты баланса экспортеров – 12,1 млрд руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 2,0 млрд руб.;

– среднегодовая сумма нетто-выручки предприятий экспортеров – 31,2 млрд руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 2,1 млрд руб. При этом среднегодовая сумма чистой прибыли предприятий-экспортеров – 476,4 млн руб., предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции – 196,2 млн руб.;

– среди предприятий первой группы наивысшие показатели рентабельности продаж и рентабельности

Таблица 2. Рекомендуемая форма раздела 9-5 формы 9-АПК для организаций-экспортеров

Наименование показателя	Коды	Реализовано продукции в натуральном выражении, ц	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	Полная себестоимость реализации единицы продукции, руб.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	Средняя цена единицы продукции, руб.
1	2	3	4	5	6	7
Всего	95000	X		X		X
Зерно и семена зерновых и зернобобовых культур (кроме риса) – всего	95100					
в том числе: зерно пшеницы (озимой и яровой)	95110					
<i>экспортированное зерно пшеницы</i>	<i>95115</i>					
зерно кукурузы	95120					
<i>экспортированное зерно кукурузы</i>	<i>95125</i>					
Семена масличных культур для посева и переработки	95300					
в том числе: семена подсолнечника	95330					
<i>экспортированные семена подсолнечника</i>	<i>95335</i>					
и т. д. по основным направлениям деятельности	95000					

продаж по чистой прибыли имеют предприятия-экспортеры, которые занимаются выращиванием зерновых и их прямыми поставками на экспорт (показатели таких юридических лиц в 5 раз выше, чем у предприятий, которые работают по схеме «купля-продажа», т. е. перепродают на внешние рынки зерно, купленное у внутренних производителей);

– среди представителей производства и переработки сельскохозяйственной продукции предприятия животноводства наименее рентабельны и даже убыточны;

– коэффициенты автономии, финансового левериджа, текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности выше у предприятий производства и переработки сельскохозяйственной продукции, что объясняется высокой закредитованностью предприятий-экспортеров;

– показатели оборачиваемости: оборотных средств, запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, собственного капитала – в 2–2,5 раза выше у предприятий-экспортеров;

– показатели рентабельности: продаж, продаж по ЕВИТ, продаж по чистой прибыли – выше у предприятий второй группы, что подтверждает общеизвестный факт – относительно одной отрасли рентабельность производственных предприятий выше рентабельности торговых предприятий.

Проведенное исследование позволило выявить общие характерные черты особенностей отчетности предприятий – экспортеров сельскохозяйственной продукции. К сожалению, провести углубленный анализ помешал ряд факторов, главный из которых – это низкая информативность основных форм отчетности в отношении отражения данных по экспортным операциям.

В бухгалтерском балансе организаций-экспортеров информация отражается в максимально сжатом виде. По строкам 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность» отсутствуют расшифровки показателей, в связи с чем невозможно определить: какое количество товаров находится в пути; сколько составляет сумма не заявленного к вычету НДС по экспортным поставкам; какая сумма экспортного НДС заявлена к вычету, но не возмещена бюджетом; какую долю в дебиторской и кредиторской задолженности составляют расчеты с нерезидентами; насколько сумма дебиторской, кредиторской задолженности по экспортным операциям влияет на показатели ликвидности, оборачиваемости и т. д.

Наибольшее число проблемных вопросов приходится на показатели отчета о финансовых результатах. Экспортная деятельность – это прежде всего процесс реализации и получения соответствующего финансового

результата от направления деятельности [19]. Пользователей отчетности интересует: какова доля экспорта в общем обороте компании; сколько составил финансовый результат от экспортной деятельности. Отчет о финансовых результатах исследуемых предприятий-экспортеров не дает ответы на поставленные вопросы, так как в применяемых формах отчета отдельно не выделяется сумма по экспортному направлению. Подчеркнем, что на рынке отсутствуют компании, в оборотах которых присутствует чистый экспорт, любой экономический субъект ВЭД имеет определенную долю продаж и на внутреннем рынке, и выпускаемая отчетность обязана раскрывать эту информацию, что позволит собственникам проанализировать полученные результаты финансово-хозяйственной деятельности и разработать более детализированные краткосрочные и долгосрочные планы и проекты по развитию бизнеса, а потенциальным клиентам, инвесторам – получить информационно-аналитические данные о доходности, рентабельности экспортной деятельности [20].

При составлении отчетности исследуемые экономические субъекты воспользовались регламентированными формами отчетности, не принимая во внимание такие важные предписания нормативных актов ПБУ 4/99 и Приказа Минфина № 66н, как:

– «если при составлении отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности... организация включает дополнительные показатели и пояснения» (п. 6 ПБУ 4/99);

– «показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» (п. 11 ПБУ 4/99);

– «организация самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям отчетов» (п. 3 Приказа Минфина России № 66н).

Таким образом, соблюдение всех требований нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности дает возможность сформировать объективную информацию о деятельности экономического субъекта, которую, к сожалению, не берут во внимание хозяйствующие субъекты.

Принимая во внимание результаты исследования и требования нормативно-правовой базы, в целях повышения полезности и достоверности отчетности компаниям-экспортерам можно дать следующие рекомендации.

1. В бухгалтерском балансе раскрывать расшифровку строк 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность», с детализацией подпозиций и выделением существенной информации по ВЭД, например:

– по стр. 1210 «Запасы» выделять информацию: по остаткам продукции (товаров), предназначенным, зарезервированным на экспорт; по количеству продукции (товаров), находящихся в пути;

– по стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» выделять сумму не заявленного к вычету НДС по экспортным поставкам;

– по стр. 1230 «Дебиторская задолженность» указывать информацию: о сумме заявленного НДС к возмещению, на отчетную дату не перечисленную бюджетом; о задолженности покупателей по экспортным поставкам;

– по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» указывать информацию: о сумме авансов покупателей по экспортным поставкам; о задолженности предприятия по налогам и сборам, прочим расчетам с кредиторами по выполнению требований действующего законодательства и условий экспортных контрактов.

2. В отчете о финансовых результатах ввести дополнительные строки по всем статьям доходов и расходов с выделением доли по экспортным операциям (таблица 3).

В рекомендуемой форме отчета о финансовых результатах предлагается минимальная форма расшифровки, которая при этом даст возможность внешнему пользователю объективно оценить долю экспортных операций и определить итоговый финансовый результат

Таблица 3. Рекомендуемая форма «Отчет о финансовых результатах» для организаций-экспортеров

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка		
<i>в т. ч. экспорт</i>		
Себестоимость продаж		
<i>в т.ч. по экспортной продукции (товаров, работ, услуг)</i>		
Валовая прибыль (убыток)		
Коммерческие расходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Управленческие расходы		
<i>в т. ч. по сопровождению экспортных операций</i>		
Прибыль (убыток) от продаж		
Доходы от участия в других организациях		

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Проценты к получению		
Проценты к уплате		
Прочие доходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Прочие расходы		
<i>в т. ч. по экспортным операциям</i>		
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль		
<i>в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)</i>		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)		

по направлениям деятельности. В зависимости от специфики ВЭД хозяйствующего субъекта информация может быть дополнена, например: а) если организация занимается экспортом нескольких видов зерновых, то можно привести дополнительную расшифровку по основным направлениям деятельности (пшеница, кукуруза, гречка); б) если организация занимается экспортом по разным направлениям сельскохозяйственной деятельности, то можно дополнительно выделить эти направления: экспорт продукции растениеводства, экспорт продукции животноводства, указав при этом по каждому направлению дополнительную градацию наиболее удельных подвидов деятельности.

Внешнеэкономическая деятельность подвержена высоким видам рисков, среди которых можно выделить: риски доначислений пеней, штрафов за нарушения требований валютного, таможенного, налогового законодательства; риски по начислению пеней, штрафов за невыполнение условий внешнеторговых контрактов, договоров с элеваторами, морскими терминалами; риски колебания курса валют и т. д. [21]. Обозначенные риски составляют значительные суммы в оборотах организаций-экспортеров, в бухгалтерском учете они отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы», в отчете о финансовых результатах по позициям «Прочие доходы», «Прочие расходы»; в связи с их существенностью рекомендуем раскрывать в отчетности обозначенную информацию.

3. В пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлять детальное раскрытие дополнительной информации по всем направлениям статей отчетности согласно аналитике учета и существенности значений.

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ И ВЫВОДЫ

Результаты исследования показали, что:

а) действующие формы отчетности недостаточно информативны;

б) хозяйствующие субъекты не уделяют должного внимания вопросу раскрытия существенных данных в отчетности, поэтому действующие формы отчетности не обеспечивают заинтересованных пользователей необходимой, объективной информацией.

На основании полученных результатов и с учетом предписаний нормативных актов ПБУ 4/99 и Приказа Минфина № 66н разработаны следующие рекомендации по детализации основных форм отчетности:

1) в специализированные формы отчетности сельскохозяйственных организаций 6-АПК, 9-АПК, 13-АПК внести дополнения по экспортным направлениям;

2) в форме «Бухгалтерский баланс» раскрывать сведения по экспортным остаткам по строкам 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность»;

3) в форме «Отчет о финансовых результатах» расшифровывать дополнительные строки по всем статьям доходов и расходов с выделением доли по экспортным операциям;

4) в пояснительной записке к БФО детально раскрывать аналитическую информацию по всем направлениям статей отчетности.

Предлагаемые дополнения, которые, по нашему мнению, необходимо предусмотреть в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, пояснительной записке, а также в специализированных формах для сельскохозяйственных организаций, позволят повысить информативность выпускаемой отчетности и, как результат, ее достоверность и аналитичность, что, безусловно, повлияет на инвестиционную привлекательность хозяйствующего субъекта. Кроме того, внешние пользователи будут обеспечены полной и объективной информацией о финансовом положении и результатах деятельности предприятий внешнеэкономической деятельности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сидоренко Т.Н., Орфаниди Н.И., Шубина Л.Н. Инновационные технологии в АПК и развитие сельскохозяйственной кооперации в Краснодарском крае // Экономика устойчивого развития. 2019. № 3. С. 143–146.
2. Грибушенкова В.А. Зарубежный опыт господдержки экспорта АПК // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-4. С. 33–37.
3. Tyupakov K.E., Reznichenko S.M., Shichiyakh R.A., Mikhailushkin P.V., Belova L.A. Priority directions for regional grain market development // International Journal of Engineering and Advanced Technology. 2019. Vol. 9. № 1. P. 3875–3880.
4. Климова Н.В., Ищенко М.И. Экспортный потенциал сельского хозяйства России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 119. С. 577–587.
5. Гинтер Е.В. Стимулирование развития внешнеэкономической деятельности в аграрном секторе экономики // Современная экономика: проблемы и решения. 2019. № 9. С. 94–104.
6. Саркисян О.Г. Отчетность сельскохозяйственных организаций как источник информации для принятия управленческих решений // Science time. 2018. № 4. С. 46–52.
7. Романова О.А. Совершенствование формы бухгалтерского баланса для проведения аналитических исследований // Oeconomia ET JUS. 2017. № 4. С. 87–95.
8. Юрченко А.А., Антипенко Н.А. Необходимость совершенствования форм отчетности организаций АПК // Приоритетные векторы развития промышленности сельского хозяйства: материалы I Международной научно-практической конференции. Макеевка: Донбасская аграрная академия, 2018. С. 396–400.
9. Зюнова А.В., Чикишева А.Н. Повышение качества бухгалтерской отчетности организаций-экспортеров: представление информации по сегментам // Международный бухгалтерский учет. 2008. № 4. С. 4–8.
10. Полисюк Г.Б., Коноваленко И.Е. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности хозяйствующего субъекта // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 13. С. 52–58.
11. Бездольная Т.Ю., Нестеренко А.В. Основные проблемы проведения аудита внешнеэкономической деятельности // Вестник АПК Ставрополья. 2016. № 51. С. 107–111.
12. Базарова М.У., Бутуханова Д.Ц. Специализированные формы бухгалтерской отчетности сельскохозяйственных организаций: вопросы формирования показателей // Инновационная наука. 2016. № 1-1. С. 18–23.
13. Дьяконова О.С., Моргун Н.А. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации // Вестник Университета. 2016. № 11. С. 121–125.
14. Клычова Г.С., Козменков И.А. Особенности проверки прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность сельскохозяйственного предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т. 10. № 2. С. 18–22.
15. Толстая С.Б. Таможенный контроль после выпуска и аудит внешнеэкономической деятельности предприятия (таможенный аспект): сравнительный анализ // Право и экономика. 2013. № 1. С. 59–64.
16. Шмидт Ю.И., Виноградова Н.А., Колосова О.Е. Отчетность товаропроизводителей агропромышленного комплекса – основной источник информации в комплексном экономическом анализе // Альманах современной науки и образования. 2016. № 5. С. 110–114.
17. Альбердиева А.К., Тагузлов А.Х. Учетно-аналитическая система формирования бухгалтерской информации в АПК // Известия Международной академии аграрного образования. 2019. № 46. С. 93–97.
18. Safonova M.F., Petukh A.V. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure // British Journal for Social and Economic Research. 2017. Vol. 2. № 1. P. 43–53.
19. Грибушенкова В.А. Учетная политика организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т. 6. № 5. С. 6–15.
20. Эбервейн К.С., Коречков Ю.В. Факторы, влияющие на расчет показателей рентабельности // Экономика и социум. 2018. № 6. С. 1375–1377.
21. Safonova M.F., Makarenko S.A., Bershtskiy Y.I. Developing documentation in accordance with international audit standards in Russian practice // Espacios. 2018. Vol. 39. № 34. P. 23–33.

REFERENCES

1. Sidorenko T.N., Orfanidi N.I., Shubina L.N. Innovative technologies in agro-industrial complex and development of agricultural cooperation in the Krasnodar Krai. *Ekonomika ustoychivogo razvitiya*, 2019, no. 3, pp. 143–146.
2. Gribushenkova V.A. Foreign experience of state support for the export of agroindustrial complex. *Ekonomika i predprinimatelstvo*, 2017, no. 12-4, pp. 33–37.
3. Tyupakov K.E., Reznichenko S.M., Shichiyakh R.A., Mikhailushkin P.V., Belova L.A. Priority directions for regional grain market development. *International Journal of Engineering and Advanced Technology*, 2019, vol. 9, no. 1, pp. 3875–3880.
4. Klimova N.V., Ishchenko M.I. Export potential of the agriculture of Russia. *Politematicheskii setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2016, no. 119, pp. 577–587.
5. Ginter E.V. Stimulation of development of foreign economic activity in the agrarian sector of the economy. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2019, no. 9, pp. 94–104.
6. Sarkisyan O.G. The reporting of agricultural organizations as the source of information for making administrative decisions. *Science time*, 2018, no. 4, pp. 46–52.
7. Romanova O.A. Improving the balance sheet form for performing analytical research. *Oeconomia ET JUS*, 2017, no. 4, pp. 87–95.
8. Yurchenko A.A., Antipenko N.A. The need to improve reporting of agricultural organizations. *Prioritetnye*

- vektory razvitiya promyshlennosti selskogo khozyaystva: materialy I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii.* Makeevka, Donbasskaya agrarnaya akademiya Publ., 2018, pp. 396–400.
9. Zonova A.V., Chikisheva A.N. Improving the quality of financial reporting by exporting organizations: segment information disclosure. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2008, no. 4, pp. 4–8.
 10. Polisyuk G.B., Konovalenko I.E. Special aspects of audit of international economic activity of a business entity. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*, 2010, no. 13, pp. 52–58.
 11. Bezdolnaya T.Yu., Nesterenko A.V. Main problems auditing of foreign economic activity. *Vestnik APK Stavropolya*, 2016, no. S1, pp. 107–111.
 12. Bazarova M.U., Butukhanova D.Ts. Special-purpose forms of financial statements of agricultural organizations: the issues of formation of criteria. *Innovatsionnaya nauka*, 2016, no. 1-1, pp. 18–23.
 13. Dyakonova O.S., Morgun N.A. Accounting reports as source of economic information. *Vestnik Universiteta*, 2016, no. 11, pp. 121–125.
 14. Klychova G.S., Kozmenkov I.A. Features of other information check in documents, containing audited financial (accounting) reporting of agricultural enterprises. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2015, vol. 10, no. 2, pp. 18–22.
 15. Tolstaya S.B. Customs supervision after release and audit of enterprises' foreign economic activity (customs aspect): comparative analysis of notions and terms. *Pravo i ekonomika*, 2013, no. 1, pp. 59–64.
 16. Shmidt Yu.I., Vinogradova N.A., Kolosova O.E. Accountability of commodity producers of agroindustrial complexes as the main source of information in complex economic analysis. *Almanakh sovremennoy nauki i obrazovaniya*, 2016, no. 5, pp. 110–114.
 17. Alberdieva A.K., Taguzloev A.Kh. Information-analytical system of formation of the accounting reporting in agriculture. *Izvestiya Mezhdunarodnoy akademii agrarnogo obrazovaniya*, 2019, no. 46, pp. 93–97.
 18. Safonova M.F., Petukh A.V. Technology for implementation of the tax-control compliance system in the organization structure. *British Journal for Social and Economic Research*, 2017, vol. 2, no. 1, pp. 43–53.
 19. Gribushenkova V.A. Accounting Policies of Organizations Engaged in Foreign Economic Activity. *Uchet. Analiz. Audit*, 2019, vol. 6, no. 5, pp. 6–15.
 20. Eberveyn K.S., Korechkov Yu.V. Factors affecting the calculation of profitability. *Ekonomika i sotsium*, 2018, no. 6, pp. 1375–1377.
 21. Safonova M.F., Makarenko S.A., Bershitskiy Y.I. Developing documentation in accordance with international audit standards in Russian practice. *Espacios*, 2018, vol. 39, no. 34, pp. 23–33.

THE DISCLOSURE OF INFORMATION ON THE RESULTS OF INTERNATIONAL ECONOMIC ACTIVITY IN THE ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

© 2020

M.F. Safonova, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Head of Chair of Audit
V.A. Gribushenkova, postgraduate student of Accounting and Financial Faculty
I.T. Trubilin Kuban State Agrarian University, Krasnodar (Russia)

Keywords: accounting (financial) statements; balance sheet; financial results report; statements of agricultural organizations; export; exporters; information disclosure.

Abstract: The export of agricultural products is one of the priority tasks of current state policy. To make policy decisions on the regulation of agricultural enterprise activity, it is necessary to understand the economic effect of international economic activity reflected in the reporting indicators. Accounting (financial) statements are the main source of information about the property status and the results of the activity of an organization. In this respect, the role and significance of financial statements as the main source of reliable information while making policy decisions increases.

The paper deals with the problems of the formation of reliable economic information in accounting (financial) statements of agricultural organizations carrying out foreign trade activity. The authors considered the specific features of the reporting package provided by agricultural organizations. The paper introduces a brief review of information disclosed in the special-purpose forms of reports of agricultural organizations. Using the example of the accounting (financial) statements of leading Russian exporters, the authors identified the major deficiencies in the current forms of accounting reports.

According to the results of the study, the authors developed the recommendations on the extension of the information base in the special-purpose forms of reports of the organizations of the agro-industrial complex, on modifying of balance sheet and the financial results report concerning the disclosure of information on the results of international economic activity by adding supplemental lines to the essential rows with the disclosure of the information on export operations. These recommendations will increase transparency, compatibility, and, as a result, the reliability of the financial statements forms, and will update and develop the scientific base of other scientists-economists in the sphere of accounting of international economic activity. The obtained results can be applied in the practice of accounting offices of organizations-exporters.