

pISSN 2073-5081  
eISSN 2311-9381

*Адаптация систем учета*

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМУ ПРОИЗВОДСТВУ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА: СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Гузалия Салиховна КЛЫЧОВА <sup>а,\*</sup>,  
Регина Ирековна НУРИЕВА <sup>б</sup>

<sup>а</sup> доктор экономических наук, профессор,  
заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита,  
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),  
Казань, Российская Федерация  
kgaukgs@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>  
SPIN-код: 3021-4524

<sup>б</sup> кандидат экономических наук,  
доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита,  
Казанский государственный аграрный университет (Казанский ГАУ),  
Казань, Российская Федерация  
nurieva-kazgau@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-5660-4925>  
SPIN-код: 6411-2840

\* Ответственный автор

### История статьи:

Рег. № 643/2021  
Получена 22.11.2021  
Получена в  
доработанном виде  
01.03.2022  
Одобрена 02.03.2022  
Доступна онлайн  
15.03.2022

УДК 338.436.33  
JEL: M41

### Аннотация

**Предмет.** Вопросы, связанные с организацией государственной поддержки сельского хозяйства, являются главными при решении задач повышения эффективности сельскохозяйственного производства и увеличения конкурентоспособности отечественной продукции.

**Цели.** Исследование основных предпосылок, отраслевых особенностей сельского хозяйства, обосновывающих необходимость предоставления государственной помощи именно в данной области народного хозяйства, и обоснование авторских определений государственной помощи.

**Методология.** В ходе исследования были использованы методы наблюдения, сравнения, метод систематизации и обобщения данных.

**Результаты.** Обоснованы предпосылки и причины, обуславливающие абсолютное преимущество сельского хозяйства при распределении государственной помощи по сравнению с другими отраслями. Систематизированы виды государственной помощи, что необходимо для более точного определения данного объекта учета. Приведены авторские формулировки основных задач государственного регулирования сельского хозяйства, предложена корректировка определений государственной помощи и государственных субсидий; конкретизирован перечень форм государственной помощи. Развита теоретическая постановка, уточняющая сущность, экономическое содержание

**Ключевые слова:** государственная помощь, государственные субсидии, сельское хозяйство, принципы субсидирования, условия субсидирования

государственной помощи в системе бухгалтерского учета, исходя из особенностей сельского хозяйства и современных требований к информационному обеспечению контроля и управления государственной помощью в сельскохозяйственных организациях.

**Область применения.** Результаты исследования могут применяться как в теории, так и в практике бухгалтерского учета, анализа и контроля государственной помощи в сельскохозяйственных организациях.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2021

**Для цитирования:** Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Государственная помощь сельскохозяйственному производству как объект учета: сущность и принципы организации // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 3. – С. 282 – 299. <https://doi.org/10.24891/ia.25.3.282>

В сложившихся кризисных условиях в Российской Федерации многие коммерческие организации, особенно формирования малого сектора, столкнулись с проблемой нехватки финансовых ресурсов для обеспечения текущей деятельности. Организации аграрного сектора экономики медленнее всего приспосабливаются к сложившимся кризисным условиям современной России, так как им сложнее всего адаптироваться к рыночной среде.

По мнению Р.А. Алборова, С.М. Концевой, Г.Р. Концевого, важную роль в обеспечении жизнедеятельности сельскохозяйственных организаций играет государственная политика, предусматривающая рациональное и эффективное управление, контроль и поддержку агропромышленного комплекса [1, с. 22].

В структуре регионального и федерального бюджетов Российской Федерации большая доля расходов приходится на государственную поддержку сельского хозяйства.

На наш взгляд, в современных условиях главная цель государственного финансирования сельскохозяйственных организаций – это обеспечение стабильного развития отраслей сельского хозяйства с возможностью вывода отечественной продукции на зарубежный рынок, а также продовольственной независимости отечественной продукции.

Кроме этого государственное финансирование также должно быть направлено на развитие сельских территорий и инфраструктуры, в которых находится и осуществляет деятельность та или иная сельскохозяйственная организация, содействовать привлечению молодых специалистов, рабочих и созданию для них комфортных социальных условий.

Однако в системе государственного регулирования сельского хозяйства существует достаточно много недостатков, приводящих к неэффективному использованию бюджетных средств, что не позволяет достичь конечной цели такой поддержки. К главным таким недостаткам мы относим отсутствие систематичности государственной поддержки, постоянных и четко сформированных условий субсидирования, законодательно утвержденных с юридической и экономической точек зрения, эффективной нормативно-правовой базы по вопросам ее предоставления и использования.

К основным задачам государственного финансирования можно отнести:

- 1) обеспечение условий производства, позволяющих достичь экономического роста не только самой организации, но и экономики в целом с дальнейшим увеличением национальной валовой продукции и уровня качества жизни населения;
- 2) обеспечение условий, позволяющих заинтересовать молодое население в работе в сельских территориях;
- 3) систематическое проведение ценовой политики, позволяющей исключить диспаритет между реализационными ценами на сельскохозяйственную продукцию и ценами на сырье, необходимое для производства такой продукции, соответственно, в дальнейшем – получения прибыли от ее продажи;
- 4) обеспечение стабильного развития основных отраслей сельского хозяйства – растениеводства и животноводства – гарантов продовольственной безопасности государства [2, с. 4–5].

В нашей стране сложилась следующая структура государственного регулирования аграрного бизнеса.

1. С позиции производства сельскохозяйственной продукции – субсидирование расходов, связанных с расширением производства, финансированием текущих расходов; предоставление субсидий на развитие сельских территорий и крестьянско-фермерских хозяйств и др.
2. С позиции получения доходов – возмещение затрат, связанных с чрезвычайными ситуациями (например, стимулирование текущей деятельности организаций в карантинный период по COVID-19).
3. С позиции ценовой политики и выхода на рынок, увеличения спроса – регулирование цен на сельскохозяйственную продукцию, предупреждение монополии среди крупных холдингов.

4. С позиции социального развития – льготное кредитование молодых специалистов сельского хозяйства, обеспечение жилья в сельских территориях, создание благоприятной инфраструктуры в сельских территориях.

Изучив работы современных ученых в области экономики, мы сгруппировали основные причины, по которым аграрный сектор нуждается в государственном финансировании:

- 1) низкая конкурентоспособность аграрных формирований. На самом деле конкуренция – это один из основных рычагов воздействия, способных побудить организации улучшить качество продукции, расширить ее ассортимент и др. Однако на практике у большинства сельскохозяйственных организаций даже если есть такой стимул, часто наблюдается нехватка средств для использования этого стимула [3, с. 120];
- 2) высокая инфляция, нестабильные экономические условия, постоянно влияющие на состояние аграрного сектора;
- 3) нехватка собственных ресурсов сельскохозяйственных организаций для обеспечения производственного цикла;
- 4) экологическая ситуация на территории, где расположена организация, так как в сельскохозяйственном производстве основную роль играют биологические активы, жизнедеятельность которых тесно связана с природой;
- 5) низкая вовлеченность трудовых ресурсов, связанная с нежеланием трудиться и жить в сельской местности [4–8].

Необходимость государственного стимулирования аграрного сектора также обусловлена его отраслевыми особенностями:

- 1) сельскохозяйственные угодья. В сельском хозяйстве такие ресурсы являются основным средством и предметом труда. Без сельскохозяйственных угодий невозможна организация основных отраслей – растениеводства и животноводства. На наш взгляд, государством должна быть обоснована модель земельных отношений, которая будет содержать в себе основные правила землепользования, основные принципы владения, пользования и распоряжения землями, а также вопросы, связанные с государственным управлением земель сельскохозяйственного назначения.

В вопросах, связанных с земельными ресурсами, государственное стимулирование организаций заключается в возмещении затрат, связанных с увеличением плодородия и финансированием мероприятий по улучшению

качественных характеристик земель. Вне зависимости от того, кому юридически принадлежит земля, она должна быть признана как общенациональное достояние, соответственно, и расходы, связанные с восстановлением и сохранением земельных ресурсов, должны выделяться из государственного бюджета [9, с. 40–41];

2) биологические активы, без которых невозможно существование сельского хозяйства в целом. Достаточно долгий срок созревания биологических активов, их полная зависимость от природных условий, индивидуальные особенности каждого вида и сортов, все это является достаточно важным звеном, определяющим успешность ведения бизнеса. Поэтому, на наш взгляд, финансирование основных отраслей сельского хозяйства как в виде капитальных вложений (например, улучшение породного состава основного стада крупного рогатого скота), так и для возмещения текущих затрат (например, покупка кормов и средств защиты животных) должно осуществляться на систематической основе [10, с. 17];

3) замедленное внедрение научно-технического прогресса в производство и обслуживающие сферы, в связи с чем большая часть работы организуется вручную или с применением устаревших технологий, что тормозит развитие отрасли, понижает производительность и экономическую рентабельность производства [11, с. 24];

4) низкая мобильность сельского хозяйства, заключающаяся в неспособности или низкой способности мобилизоваться и быстро приспосабливаться к меняющимся рыночным условиям (спрос, необходимость в постоянном совершенствовании качества и видов продукции, повышение конкуренции, импорт);

5) низкая экономическая эффективность сельского хозяйства как отдельной отрасли экономики. По сравнению с другими отраслями сельскохозяйственное производство характеризуется сравнительно невысокой стоимостью конечного продукта и высокими финансовыми, материальными и трудовыми затратами на производство этой продукции. Кроме этого, сельское хозяйство тесно связано с природными условиями, которые на 70% определяют успешность производства за отчетный год. В силу этого невозможно предсказать экономический эффект от вложенных государством средств, в то время как в других отраслях получение такого эффекта наиболее ожидаемо [12, с. 252–253].

Исходя из сказанного, можно обобщить, что основными факторами, свидетельствующими, что аграрный сектор нуждается в постоянном государственном регулировании посредством реализации эффективной государственной политики по распределению бюджетных средств между сельскохозяйственными организациями, выступают природные

и экономические особенности сельскохозяйственного производства и необходимость систематического повышения продовольственной безопасности отрасли.

Кроме этого, отметим, что:

- 1) с финансовой точки зрения, сельское хозяйство по сравнению с другими отраслями экономики является отраслью, в большинстве случаев неспособной финансировать свои текущие затраты. Это происходит по причине низкой производительности труда, отсутствия или низкого уровня автоматизации рабочих и производственных процессов, несоответствия таких показателей, как сезонность производства и несезонность постоянных затрат [7, 13];
- 2) государство не ограничивает объемы и ассортимент импортной сельскохозяйственной продукции, с которыми часто отечественная продукция не в силах конкурировать, так как в соотношении цены и качества импортная продукция в большинстве случаев дешевле. В данном случае государство обязано регулировать не завоз импортной продукции, а стимулировать заинтересованность в повышении качества и ассортимента отечественной продукции по ценам ниже импортных [14, с. 56–57].

Наши исследования показали, что государство может воздействовать на деятельность сельскохозяйственных организаций двумя способами: административным и экономическим.

*Административный метод* воздействия представляет собой реализацию со стороны государства политики, включающей контроль за соблюдением организациями при производстве продукции требований нормативно-законодательных актов, государственных стандартов, грамотную организацию управления производством, бухгалтерского учета, реализации товаров и выхода на экспорт. Основным рычагом воздействия здесь выступает контроль.

*Финансовые методы* имеют гораздо больше рычагов воздействия, чем административные, в силу того, что существует несколько способов использования таких методов. Например, ценовой метод заключается в установлении определенных цен на отдельные виды продукции для исключения монополии и поддержания доходов аграрных организаций.

К *кредитным методам* относятся льготное кредитование аграрных организаций либо компенсация затрат на возмещение части процентов по кредитам.

*Таможенный метод* осуществляется посредством установления со стороны государства оптимальных ставок таможенных пошлин и гибких условий, благодаря которым у организаций есть возможность выводить продукцию на экспорт с минимальными усилиями и затратами [15, с. 59].

И, наконец, самый весомый метод – это *государственная поддержка*. Государственная поддержка может осуществляться в виде предоставления бюджетных ассигнований или субсидирования на возмещение затрат по текущей деятельности и приобретения капитальных вложений. На сегодняшний день практически все организации аграрного сектора получают государственную помощь в виде бюджетных средств на различные цели. Кроме этого, налоговая политика государства, заключающаяся в упрощении налоговой системы в отношении сельскохозяйственных организаций, также является одним из элементов государственной поддержки.

Проведем детальный анализ структуры государственной помощи по основным направлениям финансирования в Республике Татарстан за 2020 г. (табл. 1).

Рассматривая структуру финансирования отраслей сельского хозяйства в Республике Татарстан, отметим, что на развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства было выделено 4 415 600 тыс. руб., из них 834 537,3 тыс. руб. из федерального бюджета, 3 581 062,7 тыс. руб. – из регионального бюджета. Отметим, что в структуре государственного финансирования подотрасли растениеводства большая часть субсидий была выделена на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из регионального бюджета – 1 735 000 тыс. руб. Из федерального бюджета больший объем субсидий был выделен на стимулирование развития производства зерновых, зернобобовых и масличных культур (кроме рапса и сои), осуществляемого в рамках программы «Поддержка сельскохозяйственных потребительских кооперативов», что составило 255 576,1 тыс. руб.

По подпрограмме «Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства» в 2020 г. сельскохозяйственным организациям Республики Татарстан было выделено 3 011 536,6 тыс. руб. Из них большая часть субсидий в размере 1 187 073,6 тыс. руб. была выделена на финансирование мероприятий по повышению продуктивности крупного рогатого скота молочного направления. При этом 688 581,8 тыс. руб. в рамках этой программы было финансировано федеральным бюджетом, 498 555,8 тыс. руб. – региональным бюджетом. Отметим, что в 2020 г. региональным бюджетом было осуществлено финансирование мероприятий по отлову, содержанию и регулированию

численности безнадзорных животных, которое в предыдущих годах не рассматривалось.

Считаем, что немаловажную роль будет играть налоговое стимулирование предприятий по отдельным отраслям и результатам производства. Однако отметим, что с точки зрения бухгалтерского учета налоговое стимулирование и предоставление налоговых льгот организациям не включаются в формы государственной помощи в соответствии с отечественными и международными стандартами учета.

Рассмотрим понятия государственной помощи и государственных субсидий. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000)<sup>1</sup> трактует понятие государственной помощи как поступление активов в целях увеличения экономических выгод организации. В качестве активов при этом могут выступать как имущество, так и денежные средства.

Международный стандарт финансовой отчетности 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»<sup>2</sup> регламентирует, что государственная помощь – это действия правительства, направленные на предоставление определенной экономической выгоды компании или группе компаний, отвечающих определенным критериям.

По мнению С.В. Козменковой и М.Н. Прынцева, понятие «Государственная поддержка» сформулировано как система мер финансового, экономического и управленческого воздействия, обеспечивающая эффективное функционирование сельского хозяйства [16, с. 13].

На наш взгляд, определение государственной помощи, представленной в международном стандарте, не дает возможности оценить ее как отдельную экономическую категорию, так как в определении ключевым моментом является словосочетание «действия государства».

По мнению Н.Р. Александровой, А.К. Субаевой, М.М. Низамутдинова и Н.Л. Титова, к действиям государства можно отнести достаточно широкий спектр мероприятий, которые включаются в категорию «государственная помощь», например, установление в отношении сельскохозяйственных организаций специальных налоговых режимов, содействие в получении имущества в лизинг, предоставление различных грантов. Однако если

<sup>1</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000): приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29296/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29296/)

<sup>2</sup> О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ: приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н (в ред. приказа Минфина России от 18.07.2012 № 106н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/)

рассматривать сферу применения МСФО 20<sup>3</sup>, эти категории в сферу применения данного стандарта не включаются [17, с. 100].

Анализ понятия по ПБУ 13/2000, на первый взгляд, дает представление о том, что государственная помощь – это только поступление активов, исключая при этом те же бюджетные кредиты и другие виды государственной помощи. Для решения данной проблемы нами предложено формирование единого понятия «государственная помощь», учитывающего требования отечественных стандартов и адаптированного к международным.

*Государственная помощь – это действия государства в виде предоставления бюджетных средств и оказания различных услуг, направленных на увеличение экономических выгод компании или группы компаний, отвечающих определенным критериям.*

Сельскохозяйственные организации получают государственную помощь в качестве целевого финансирования в денежной и неденежной формах. Формы государственной помощи, используемые в отечественной и международной практике, фактически одинаковы [18, с. 16].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) предусматривает: денежные средства (субсидии, дотации и субвенции, бюджетные кредиты); ресурсы, отличные от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество); прочие формы (оказание консультационных услуг на безвозмездной основе, предоставление гарантий и др.).

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» предусматривает: государственные субсидии; условно-безвозвратные займы; прочие формы, которые не могут быть обоснованно оценены.

Таким образом, нами были рассмотрены основные предпосылки, причины и отраслевые особенности сельского хозяйства, дающие данной отрасли преимущественные качества при распределении государственной помощи среди отраслей народного хозяйства. В работе также были проанализированы методы государственного воздействия на сельское хозяйство, изучены виды государственной помощи согласно отечественным и международным стандартам учета и отчетности.

<sup>3</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193537/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193537/)

**Таблица 1**

**Основные направления финансирования отраслей растениеводства и животноводства в Республике Татарстан из федерального и регионального бюджета за 2020 г.**

**Table 1**

**The main areas of financing the crop and livestock industries in the Republic of Tatarstan from the Federal and regional budgets for 2020**

| №<br>п/п | Основные направления<br>финансирования сельского<br>хозяйства Республики<br>Татарстан                                                                                                         | За 2020 г.                                  |                                              |                  |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|
|          |                                                                                                                                                                                               | из<br>федерального<br>бюджета,<br>тыс. руб. | из<br>регионального<br>бюджета,<br>тыс. руб. | всего, тыс. руб. |
| 1.       | Основное мероприятие «Развитие элитного семеноводства»                                                                                                                                        |                                             |                                              |                  |
| 1.1      | Субсидии на поддержку элитного семеноводства                                                                                                                                                  | 108 327,2                                   | 149 572,8                                    | 257 940          |
| 2.       | Основное мероприятие «Поддержка закладки и ухода за многолетними насаждениями»                                                                                                                |                                             |                                              |                  |
| 2.1      | Субсидии на возмещение части затрат на закладку и уход за многолетними плодовыми и ягодными насаждениями                                                                                      | 30 019,9                                    | 22 462,7                                     | 53 482,6         |
| 3.       | Основное мероприятие «Управление рисками в подотраслях растениеводства»                                                                                                                       |                                             |                                              |                  |
| 3.1      | Субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховой премии, начисленной по договору сельскохозяйственного страхования в области растениеводства | 53 344,3                                    | 38 628,6                                     | 91 972,9         |
| 4.       | Основное мероприятие «Повышение плодородия почв и вовлечение неиспользуемых земель сельскохозяйственных угодий в сельскохозяйственный оборот»                                                 |                                             |                                              |                  |
| 4.1      | Субсидии на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением минеральных удобрений                                                                                              | –                                           | 1 067 639,6                                  | 1 067 639,6      |
| 4.2      | Субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства                                                                                | –                                           | 1 735 000                                    | 1 735 000        |
| 4.3      | Субсидии на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области развития производства семенного картофеля и овощей открытого грунта                            | 326 632,8                                   | 236 527,2                                    | 563 160          |

|      |                                                                                                                                                                                  |           |             |             |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|
| 4.4  | Субсидии на поддержку растениеводства                                                                                                                                            | –         | 132 180     | 132 180     |
| 5.   | Основное мероприятие Федеральный проект «Экспорт продукции»                                                                                                                      |           |             |             |
| 5.1  | Софинансируемые расходы на господдержку производства масличных культур                                                                                                           | 59 597    | 13 979,5    | 73 576,5    |
| 6.   | Основное мероприятие «Поддержка сельскохозяйственных потребительских кооперативов»                                                                                               |           |             |             |
| 6.1  | Субсидии на стимулирование развития производства зерновых, зернобобовых культур и масличных культур (кроме рапса и сои)                                                          | 255 576,1 | 185 072,3   | 440 648,4   |
| 7.   | Итого по подпрограмме – Развитие подотрасли растениеводства, переработки и реализации продукции растениеводства                                                                  | 834 537,3 | 3 581 062,7 | 4 415 600   |
| 8.   | Основное мероприятие «Развитие молочного скотоводства»                                                                                                                           |           |             |             |
| 8.1  | Субсидии на повышение продуктивности крупного рогатого скота молочного направления                                                                                               | 688 581,8 | 498 555,8   | 1 187 037,6 |
| 8.2  | Субсидии на возмещение части затрат на 1 кг молока                                                                                                                               | –         | 550 112,8   | 550 112,8   |
| 9.   | Основное мероприятие «Государственная поддержка племенного животноводства»                                                                                                       |           |             |             |
| 9.1  | Субсидии на поддержку племенного животноводства                                                                                                                                  | 241 551,5 | 708 606,9   | 950 158,4   |
| 10.  | Основное мероприятие «Управление рисками в подотраслях животноводства»                                                                                                           |           |             |             |
| 10.1 | Субсидии на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховых премий по договорам сельскохозяйственного страхования в области животноводства | 4 932,4   | 3 571,7     | 8 504,1     |
| 11.  | Основное мероприятие «Развитие мясного скотоводства»                                                                                                                             |           |             |             |
| 11.1 | Субсидирование части процентной ставки по краткосрочным кредитам (займам) на развитие животноводства, переработки и реализации продукции животноводства                          | 1 740     | 1 260       | 3 000       |
| 12.  | Основное мероприятие «Обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий»                                                                                                  |           |             |             |
| 12.1 | Мероприятия по ветеринарно-санитарному оздоровлению                                                                                                                              | –         | 63 319      | 63 319      |
| 13.  | Основное мероприятие «Государственная поддержка животноводства»                                                                                                                  |           |             |             |
| 13.1 | Субсидия на поддержку животноводства                                                                                                                                             | –         | 148 600     | 148 600     |
| 14   | Основное мероприятие «Предупреждение болезней животных и защита населения от болезней, общих для человека и животных»                                                            |           |             |             |

|      |                                                                                                               |           |             |             |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|-------------|
| 14.2 | Мероприятия по содержанию сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям                                 | –         | 44 314,2    | 44 314,2    |
| 14.3 | Мероприятия по отлову, содержанию и регулированию численности безнадзорных животных                           | –         | 56 490,5    | 56 490,5    |
| 15.  | Итого по подпрограмме – Развитие подотрасли животноводства, переработки и реализации продукции животноводства | 936 705,7 | 2 074 830,9 | 3 011 536,6 |
| 16.  | Всего государственной поддержки                                                                               | 1 781 243 | 5 655 893,6 | 7 427 136,6 |

*Источник:* авторская разработка на основе данных отчета о государственной программе за 2020 г.

*Source:* Authoring, based on the Report on State-run Programme implementation data

## Список литературы

1. Алборов Р.А., Концевая С.М., Концевой Г.Р. Совершенствование бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2018. № 11. С. 21–29.
2. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Особенности признания в учете государственных субсидий, выделяемых сельскохозяйственным предприятиям, в соответствии с отечественными и международными стандартами // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 22. С. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-priznaniya-v-uchete-gosudarstvennyh-subsidiy-vydelyaemyh-selskohozyaystvennym-predpriyatiyam-v-sootvetstvii-s>
3. Кокорев Н.А., Хоружий Л.И., Турчаева И.Н. и др. Организация учета средств государственной поддержки (в форме субсидий, грантов и других видов) в сельскохозяйственных потребительских кооперативах // Бухучет в сельском хозяйстве. 2022. № 2. С. 117–130.
4. Мухаметгалиев Ф.Н., Файзрахманов Д.И., Валиев А.Р. и др. Управление механизмами повышения эффективности трудовых ресурсов в сельском хозяйстве. Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2021. 420 с.
5. Остаев Г.Я., Гоголев И.М., Алборов Р.А., Решетова А.А. Совершенствование процесса финансирования региона // Менеджмент: теория и практика. 2020. № 4. С. 42–47.

6. *Субаева А.К., Александрова Н.Р., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М.* Роль государственной поддержки в технической и технологической модернизации развития сельского хозяйства в регионах Приволжского федерального округа // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2017. Т. 12. № 4. С. 126–131.  
URL: [https://doi.org/10.12737/article\\_5a5f0e5d754ed7.95427576](https://doi.org/10.12737/article_5a5f0e5d754ed7.95427576)
7. *Хоружий Л.И., Трясцина Н.Ю., Джикия К.А.* Анализ механизмов предоставления субсидий в сельском хозяйстве // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2021. № 1. С. 56–65.  
URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2101-05>
8. *Попова Л.В., Коробейников Д.А., Коробейникова О.М., Телитченко Д.Н.* Государственное регулирование в организационно-экономическом механизме сельского хозяйства // *Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование*. 2016. № 4. С. 292–299.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennoe-regulirovanie-v-organizatsionno-ekonomicheskom-mehanizme-selskogo-hozyaystva>
9. *Козменкова С.В., Кованов С.И.* Земли сельскохозяйственного назначения как объект учета: исторический анализ и проблемы современности // *Международный бухгалтерский учет*. 2016. Т. 19. Вып. 3. С. 37–50.  
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68586>
10. *Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Ситдикова Л.Ф.* Методические подходы к учету биологических активов растениеводства // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. Т. 18. Вып. 23. С. 14–26. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-uchetu-biologicheskikh-aktivov-rastenievodstva>
11. *Хоружий Л.И., Кокорев Н.А., Матчинов В.А.* Организация учета целевых бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях при казначейском сопровождении // *Бухучет в сельском хозяйстве*. 2019. № 12. С. 23–35.
12. *Файзрахманов Д.И., Мухаметгалиев Ф.Н., Валиев А.Р. и др.* Организационно-экономические аспекты повышения эффективности аграрного бизнеса. Казань: Казанский (Приволжский) федеральный университет, 2021. 376 с.
13. *Нуриева Р.И.* Развитие системы внутреннего контроля государственных субсидий в сельскохозяйственных организациях // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2015. Т. 10. № 3. С. 18–24.  
URL: <https://doi.org/10.12737/14747>

14. Яковенко Д.А. Мониторинг как одна из форм контроля за получателями средств бюджета // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 4. С. 54–66. URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-05>
15. Кокорев Н.А., Фролова А.Н. Вопросы нормативно-правового регулирования учета государственной помощи в сельском хозяйстве // Современный научный вестник. 2015. Т. 7. № 1. С. 58–61. URL: [http://www.rusnauka.com/3\\_SND\\_2016/Economics/12\\_206653.doc.htm](http://www.rusnauka.com/3_SND_2016/Economics/12_206653.doc.htm)
16. Козменкова С.В., Прынцев М.Н. Анализ влияния государственной помощи на непрерывность деятельности и финансовые результаты сельскохозяйственной организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 30. С. 11–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vliyaniya-gosudarstvennoy-pomoschi-na-nepreryvnost-deyatelnosti-i-finansovye-rezultaty-selskohozyaystvennoy-organizatsii>
17. Александрова Н.Р., Субаева А.К., Низамутдинов М.М., Титов Н.Л. Совершенствование государственной поддержки развития молочного скотоводства // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2020. Т. 15. № 1. С. 99–104. URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-104>
18. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. и др. Учет капитальных вложений в сельском хозяйстве // Бухучет в сельском хозяйстве. 2021. № 7. С. 15–24. URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2107-02>

### Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081  
eISSN 2311-9381

*Accounting Systems Adapting*

## NATIONAL ASSISTANCE TO AGRICULTURAL PRODUCTION AS AN OBJECT OF ACCOUNTING: THE ESSENCE AND PRINCIPLES OF ORGANIZATION

Guzaliya S. KLYCHOVA <sup>a,\*</sup>,  
Regina I. NURIEVA <sup>b</sup>

<sup>a</sup> Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
kgaukgs@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0003-1524-0552>

<sup>b</sup> Kazan State Agrarian University (Kazan SAU),  
Kazan, Republic of Tatarstan, Russian Federation  
nurieva-kazgau@mail.ru  
<https://orcid.org/0000-0002-5660-4925>

\* Corresponding author

### Article history:

Article No. 643/2021  
Received 22 Nov 2021  
Received in revised  
form 1 March 2022  
Accepted 2 March 2022  
Available online  
15 March 2022

**JEL classification:**  
M41

**Keywords:** State aid,  
State subsidies,  
agriculture, subsidy  
principles, subsidy  
conditions

### Abstract

**Subject.** This article deals with the issues related to the organization of government support for agriculture, which are the main ones in solving the problems of improving the efficiency of agricultural production and enhancing the competitiveness of domestic products.

**Objectives.** The article aims to explore the basic prerequisites and sectoral features of agriculture, justifying the need to provide government assistance to this area of the national economy, and substantiate the author-developed definitions of this assistance.

**Methods.** For the study, we used observation, comparison, systematization, and data generalization.

**Results.** The article substantiates the prerequisites and reasons that determine the absolute advantage of agriculture in the distribution of government assistance in comparison with other industries. It systematizes the types of government assistance, gives the author-developed formulations of the main tasks of State regulation of agriculture and specifies the list of forms of government assistance. It also develops theoretical provisions that clarify the essence and economic content of government assistance in the accounting system, based on the peculiarities of agriculture and modern requirements for information support for the control and management of government assistance in agricultural organizations.

**Relevance.** The results of the study can be applied both in the theory and practice of accounting, analysis and control of government assistance in agricultural organizations.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2021

**Please cite this article as:** Klychova G.S., Nurieva R.I. National Assistance to Agricultural Production as an Object of Accounting: The Essence and Principles of Organization. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 3, pp. 282–299.

## References

1. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kontsevoi G.R. [Improvement of accounting and analysis of incomes, costs and financial results in agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve* = *Accounting in Agriculture*, 2018, no. 11, pp. 21–29. (In Russ.)
2. Klychova G.S., Nurieva R.I. [Specifics of recognition of government grants allocated to agricultural enterprises under national and international accounting standards]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët* = *International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 22, pp. 2–15.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-priznaniya-v-uchete-gosudarstvennyh-subsidiy-vydelyaemyh-selskohozyaystvennym-predpriyatiyam-v-sootvetstvii-s> (In Russ.)
3. Kokorev N.A., Khoruzhii L.I., Turchaeva I.N. et al. [Organization of accounting for State support funds (in the form of subsidies, grants and other types) in agricultural consumer cooperatives]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve* = *Accounting in Agriculture*, 2022, no. 2, pp. 117–130. (In Russ.)
4. Mukhametgaliev F.N., Faizrakhmanov D.I., Valiev A.R. et al. *Upravlenie mekhanizmami povysheniya effektivnosti trudovykh resursov v sel'skom khozyaistve* [Management of mechanisms for improving the efficiency of labor resources in agriculture]. Kazan, Kazan State Agrarian University Publ., 2021, 420 p.
5. Ostaev G.Ya., Gogolev I.M., Alborov R.A., Reshetova A.A. [Improving the process of financing the region]. *Menedzhment: teoriya i praktika* = *Management: Theory and Practice*, 2020, no. 4, pp. 42–47. (In Russ.)
6. Subaeva A.K., Aleksandrova N.R., Mavlieva L.M., Nizamutdinov M.M. [The role of State support in technical and technological modernization of agriculture development in the regions of the Volga Federal District]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2017, vol. 12, no. 4, pp. 126–131. (In Russ.)  
URL: [https://doi.org/10.12737/article\\_5a5f0e5d754ed7.95427576](https://doi.org/10.12737/article_5a5f0e5d754ed7.95427576)
7. Khoruzhii L.I., Tryastsina N.Yu., Dzhikiya K.A. [Analysis of the mechanisms for providing subsidies in agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve* =

*Accounting in Agriculture*, 2021, no. 1, pp. 56–65. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2101-05>

8. Popova L.V., Korobeinikov D.A., Korobeinikova O.M., Telitchenko D.N. [State regulation in the economic mechanism in agriculture]. *Izvestiya Nizhnevolzhskogo agrouniversitetskogo kompleksa: Nauka i vysshee professional'noe obrazovanie = Proceedings of Lower Volga Agro-University Complex: Science and Higher Education*, 2016, no. 4, pp. 292–299. (In Russ.)  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/gosudarstvennoe-regulirovanie-v-organizatsionno-ekonomicheskom-mehanizme-selskogo-hozyaystva>
9. Kozmenkova S.V., Kovanov S.I. [Agricultural land as an accounting item: a historical analysis and contemporary issues]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 3, pp. 37–50.  
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68586>  
(In Russ.)
10. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S., Sitdikova L.F. [Methodological approaches to accounting of biological assets in the cultivation of plants]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2015, vol. 18, iss. 23, pp. 14–26.  
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-uchetu-biologicheskikh-aktivov-rastenievodstva> (In Russ.)
11. Khoruzhii L.I., Kokorev N.A., Matchinov V.A. [Organization of accounting for targeted budgetary funds in agricultural organizations with treasury support]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2019, no. 12, pp. 23–35. (In Russ.)
12. Faizrakhmanov D.I., Mukhametgaliev F.N., Valiev A.R. et al. *Organizatsionno-ekonomicheskie aspekty povysheniya effektivnosti agrarnogo biznesa* [Organizational and economic aspects of improving the efficiency of the agricultural business]. Kazan, Kazan (Volga Region) Federal University Publ., 2021, 376 p.
13. Nurieva R.I. [Development of internal control system of State subsidies for agriculture organizations]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2015, vol. 10, no. 3, pp. 18–24. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/14747>
14. Yakovenko D.A. [Monitoring as one of the forms of control over the recipients of budget funds]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting*

*in Agriculture*, 2021, no. 4, pp. 54–66. (In Russ.)

URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2104-05>

15. Kokorev N.A., Frolova A.N. [Issues of legal regulation of accounting for State aid in agriculture]. *Sovremennyye nauchnyye vestnik*, 2015, vol. 7, no. 1, pp. 58–61. (In Russ.) URL: [http://www.rusnauka.com/3\\_SND\\_2016/Economics/12\\_206653.doc.htm](http://www.rusnauka.com/3_SND_2016/Economics/12_206653.doc.htm)
16. Kozmenkova S.V., Pryntsev M.N. [Analysis of government assistance influence on business continuity and financial results of agricultural organizations]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 30, pp. 11–25. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-vliyaniya-gosudarstvennoy-pomoschi-na-nepreryvnost-deyatelnosti-i-finansovye-rezultaty-selskohozyaystvennoy-organizatsii> (In Russ.)
17. Aleksandrova N.R., Subaeva A.K., Nizamutdinov M.M., Titov N.L. [Improvement of State support for the development of dairy cattle]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2020, vol. 15, no. 1, pp. 99–104. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.12737/2073-0462-2020-99-104>
18. Alborov R.A., Khoruzhii L.I., Kontsevaya S.M. et al. [Accounting for capital investments in agriculture]. *Bukhuchet v sel'skom khozyaistve = Accounting in Agriculture*, 2021, no. 7, pp. 15–24. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.33920/sel-11-2107-02>

### **Conflict-of-interest notification**

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.