

УДК 657.1.011.56

**РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ВЕДЕНИИ  
ОРГАНИЧЕСКОГО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**  
Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Хайруллина И.М.

**Реферат.** Производство органической продукции относится к стремительно развивающейся отрасли мирового сельского хозяйства. По мере увеличения количества участников органического сельского хозяйства, возникает множество вопросов, связанных с методологией учёта производственных процессов. В статье рассматриваются принципы организации учёта на сельскохозяйственных предприятиях, которые занимаются органическим производством параллельно с «традиционным». Если органическое сельское хозяйство является единственным видом производственной деятельности, все операции учитываются с применением стандартных счетов. Для предприятий, совмещающих интенсивное производство с органическим, предлагается открывать дополнительные субсчета к синтетическим счетам, установленным Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и организаций агропромышленного комплекса. Дополнительные субсчета рекомендуется открывать на счетах учёта материалов, готовой продукции, животных на выращивании и откорме, основного стада, затрат на производство и др. Группировка информации по вышеуказанным счетам позволяет получать сведения о: количестве и стоимости использованных на органическое сельское хозяйство материалов; о количестве и стоимости полученной готовой органической продукции; о составе и поголовье животных, используемых для производства органической продукции. Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов, готовой продукции и животных оформляются первичными учетными документами. Для обобщения информации составляются внутренние стандартные отчёты – оборотно-сальдовые ведомости по счетам. В статье приводятся схемы, отражающие порядок формирования информации по органическому производству с указанием субсчетов бухгалтерского учёта, на которых аккумулируется информация из первичных документов, относящихся к операциям поступления и выбытия активов, произведённых органическим способом.

**Ключевые слова:** органическое сельское хозяйство, бухгалтерский учёт, органическая продукция, органическое производство, первичные документы.

**Введение.** Органическое сельскохозяйственное производство – это способ ведения хозяйства, ориентированный на производство высококачественных продуктов [1]. Такие продукты не содержат вредных для здоровья человека веществ и получены с использованием методов, сохраняющих природные ресурсы и улучшающих состояние экосистем. [2].

По всему миру спрос на натуральные продукты растёт, несмотря на их более высокую цену. Производство органической продукции является одним из самых быстроразвивающихся сегментов мировой экономики и практикуется более чем в 172 странах [2]. На сегодняшний день спрос сконцентрирован в нескольких странах: США, Франция, Италия, Германия, Канада, Китай.

В России также наблюдается положительная динамика продаж органической продукции. При этом 90% органической продукции составляет импорт. Это увеличивает стоимость продукции на 100%-200%, тогда как в других странах — производителях органической продукции, стоимость таких продуктов по сравнению с классическими отличается в среднем на 20—40% [2].

В настоящее время в России на законодательном уровне принимаются меры для разви-

тия органического сельского хозяйства. С 1 января 2020 года вступает в силу Федеральный закон от 3 августа 2018 г. N 280-ФЗ "Об органической продукции и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Закон N 280-ФЗ регулирует отношения, связанные с производством, хранением, транспортировкой, маркировкой и реализацией органической продукции. Вопросы бухгалтерского учёта органического производства также требуют уточнения на нормативно-правовом уровне.

**Условия, материалы и методы исследований.** Цель исследования заключается в разработке практических предложений в учёте актуального направления сельскохозяйственного производства – органического сельского хозяйства. Исследование основано на применении теоретических и эмпирических методов: анализ и синтез, классификация, доказательство, системный подход, логический метод. Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты, научные работы зарубежных и отечественных специалистов в области учёта сельскохозяйственного производства, в том числе органического сельского хозяйства, материалы научно-практических конференций и научных журналов [3-8].

**Анализ и обсуждение результатов исследования.**

В соответствии с нормативными документами все операции должны быть соответствующим образом документально оформлены и отражены на счетах бухгалтерского учёта.

Учёт органических материально-производственных запасов регулируется следующими нормативно-правовыми актами:

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов";
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26;
- Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденные приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654.

В законе N 280-ФЗ от 3 августа 2018 года установлен запрет на использование агрохимикатов, пестицидов, стимуляторов роста и откорма животных. При этом следует отметить, что Национальным стандартом Российской Федерации «Продукция органического производства», утвержденным и введенным в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 30 июня 2015 г. № 844-ст, определены вещества животного или растительного происхождения, которые разрешены в органическом производстве и могут быть использованы в качестве средств защиты растений и агрохимикатов. Для борьбы с болезнями растений и животных рекомендуется применять средства биологического происхождения.

Для синтетического учета продукции и материалов органического сельского хозяйства предназначены счета и субсчета, установленные Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного

комплекса.

Синтетический учёт материалов ведётся на счете 10 «Материалы» Плана счетов. Для учёта материалов, используемых для органического сельского хозяйства, рекомендуется на счёте 10 открыть субсчёт 10.15 «Материалы для органического сельского хозяйства» (рисунок 1).

Для учета наличия и движения готовой продукции организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность, применяется счет 43 "Готовая продукция".

Для учёта готовой продукции органического производства предлагается использовать свободный субсчёт на счёте 43 - 43.6 «Продукция органического сельского хозяйства» (рисунок 2).

В органическом животноводстве допускается организация содержания животных с применением средств для очистки и дезинфекции. Увеличение поголовья осуществляется методом естественного воспроизводства путём подбора пород с учётом их адаптивных способностей. Запрещено использовать методы генной инженерии.

Для учёта животных, птицы, пчёл можно на счёте 11 открыть субсчёт 11.10 «Животные на выращивании и откорме для органического сельского хозяйства» (рисунок 3).

Для учёта основного стада предлагаем использовать счет 01.4.2 «Скот рабочий и продуктивный для органического сельского хозяйства» (рисунок 4).

Затраты и выход продукции растениеводства, животноводства и промышленных производств в сельскохозяйственных организациях учитывают на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», по дебету которого отражают затраты, а по кредиту - выход продукции [9].

Для учёта затрат на производство органической продукции рекомендуется открыть субсчёт 20.5 «Затраты на органическое сельское хозяйство» (рисунок 4).

**План счетов бухгалтерского учета**

Счета учета в документах: [Показывать](#)

[Создать](#) [Журнал проводок](#) [Описание счета](#)

[Печать](#)

Код счета	Наименование счета	Субконто 1
Т 10.15	Материалы для органического сельского хозяйства	Номенклатура
Т 10.15.1	Семена для органического сельского хозяйства	Номенклатура
Т 10.15.2	Удобрения, почвоулучшители	Номенклатура
Т 10.15.3	Средства защиты растений, агрохимикаты	Номенклатура
Т 10.15.4	Корма	Номенклатура
Т 10.15.5	Вещества для очистки и дезинфекции	Номенклатура

Рисунок 1 – Фрагмент Плана счетов: счёт 10.15 «Материалы для органического сельского хозяйства»

**План счетов бухгалтерского учета**

Счета учета в документах: [Показывать](#)

[Создать](#) [Журнал проводок](#) [Описание счета](#)

[Печать](#)

Код счета	Наименование счета	Субконто 1
Т 43	Готовая продукция	Номенклатура
Т 43.06	Продукция органического сельского хозяйства	Номенклатура
Т 43.06.1	Растениеводство	Номенклатура
Т 43.06.2	Животноводство	Номенклатура
Т 43.06.3	Промышленные производства	Номенклатура

Рисунок 2 – Фрагмент Плана счетов: счёт 43.06 «Продукция органического сельского хозяйства»

**План счетов бухгалтерского учета**  
Счета учета в документах: Показывать

Создать Журнал проводок Описание счета

Печать

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2
T 11.10	Животные на выращивании и откорме для органического сельского хозяйства	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.1	Молодняк животных	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.2	Животные на откорме	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.3	Птица	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.4	Звери	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.5	Кролики	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)
T 11.10.6	Семьи пчёл	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)

Рисунок 3 – Фрагмент Плана счетов: счёт 11.10 «Животные на выращивании и откорме для органического сельского хозяйства»

**План счетов бухгалтерского учета**  
Счета учета в документах: Показывать

Создать Журнал проводок Описание счета

Печать

Код счета	Наименование счета
T 01.04	Скот рабочий и продуктивный
T 01.04.1	Скот рабочий и продуктивный
T 01.04.2	Скот рабочий и продуктивный для органического сельского хозяйства

Рисунок 4 – Фрагмент Плана счетов: счёт 01.4.2 «Скот рабочий и продуктивный для органического сельского хозяйства»

**Акт расхода семян и посадочного материала (создание) \***

Провести и закрыть Провести Акт

Номер: от: 22.04.2019 0:00:00 Подразделение затрат:

Склад: склад 1

Материалы (1)

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Структура посевных площадей	Площадь, га	Н.	К.	Количество	Счет учета	С...	Счет затрат	Номенклатурная гру...	Статья затрат
1	Семена для органического сел...	1 органическое Пшеница 19г...	10,000			1,000	10.15.1		20.05.1	Пшеница	Материальные расходы

Рисунок 5 – Документ «Акт расхода семян и посадочного материала»

Группировка информации по вышеуказанным счетам позволяет получать сведения в разрезе органического сельского хозяйства:

- о количестве и стоимости использованных на органическое сельское хозяйство материалов: семян, удобрений, кормов и т.д.;
- о количестве и стоимости полученной готовой органической продукции: зерна, молока, мяса и т.д.;
- о составе и поголовье животных, используемых для производства органической продукции.

Каждая операция по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов и животных должна оформляться первичными учетными документами [10].

Стоимость материальных ценностей, израсходованных в процессе производственной и хозяйственной деятельности, списывают на соответствующие счета учета затрат на производство, продажи и другие после составления первичных документов, подтверждающих их использование (расход) [11-13].

Для отражения в учёте операций по высеву семян предназначен документ «Акт расхода семян и посадочного материала» (рисунок 5). В табличной части документа указываются: наименование посадочного материала, структура посевной площади, площадь поля, коли-

чество семян, отпущенное на посев на данном поле, счёт учёта семян, счёт учета затрат на производство, номенклатурная группа затрат, статья затрат.

Документом «Акт расхода семян и посадочного материала» формируется запись в бухгалтерском учёте:

1) о списании семян, соответствующих требованиям, предъявляемым к органической продукции;

2) о накоплении затрат на производство органической продукции растениеводства по статье «Материальные расходы».

*Проводка: Дт 20.05.1 Кт 10.15.1*

Операции по расходу удобрений и средств защиты растений отражаются в документе «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений» (рисунок 6).

В табличной части документа указываются: наименование удобрений, площадь поля, количество удобрений, использованных на данном поле, счёт учёта удобрений, счёт учета затрат на производство, номенклатурная группа затрат, статья затрат.

Документом «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений» формируется проводка:

Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (создание) \*

Провести и закрыть | Провести | Акт | Акт об использовании удобрений

Номер: от: 22.04.2019 0:00:00 | Подразделение затрат:

Склад: склад 1

Материалы (1)

N	Номенклатура	Структура посевных ...	Площадь, га	Н...	К...	Количество	Счет учета	С...	Счет затрат	Номенклатурная груп...	Статья затрат
1	Удобрения для органического сель...	1 органическое Пше...	10,000			1,000	10.15.2		20.05.1	Пшеница	Материальные расходы

Рисунок 6 – Документ «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений»

Акт списания кормов, ветпрепаратов и прочих материалов (создание) \*

Провести и закрыть | Провести | Акт | Печать

Номер: от: 22.04.2019 0:00:00 | Подразделение затрат: МТФ 2

Склад: склад 1

Цель расхода:

Материалы (1)

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	С...	Счет затрат	П...	Номенклатурная группа	Статья затрат
1	Кормов органич.	600,000	10.15.4		20.05.2	<	Коровы	Материальные расходы

Рисунок 7 – Документ «Акт списания кормов, ветпрепаратов и прочих материалов»

Выпуск продукции с поля (создание) \*

Провести и закрыть | Провести | Акт | Печать

Номер: от: 22.08.2019 0:00:00 | Склад: склад 1

Счет затрат: 20.05.1

Подразделение затрат: Основное подразделение

Продукция (1)

N	Продукция	Количество	Счет учета	Номенклатурная группа	Структура посевных площадей
1	Пшеница органич.	400,000	43.06.1	Пшеница	1 органическое Пшеница 19г

Рисунок 8 – Документ «Выпуск продукции с поля»

1) на списание удобрений, соответствующих требованиям, предъявляемым к органической продукции;

2) на накопление затрат на производство органической продукции растениеводства по статье «материальные расходы».

*Проводка: Дт 20.05.1 Кт 10.15.2*

Для отражения в учёте операций по расходу кормов, ветпрепаратов и прочих материалов предназначен документ «Акт списания кормов, ветпрепаратов и прочих материалов» (рисунок 7). После проведения документа стоимость списанных кормов, ветпрепаратов и прочих материалов будет включена в затраты по номенклатурной группе «Коровы».

Документом «Акт списания кормов, ветпрепаратов и прочих материалов» формируется запись в бухгалтерском учёте:

1) о списании кормов, ветпрепаратов и прочих материалов, соответствующих требованиям, предъявляемым к органической продукции;

2) о накоплении затрат на производство органической продукции животноводства по статье «материальные расходы».

*Проводка: Дт 20.05.2 Кт 10.15.4*

Отражение в учёте операций по поступлению органической продукции с поля осуществляется документом «Выпуск продукции с поля» (рисунок 8).

После проведения документа «Выпуск продукции с поля» составляется проводка:

1) на поступление из производства готовой продукции растениеводства, соответствующей

требованиям, предъявляемым к органической продукции;

2) на списание затрат на производство органической продукции растениеводства.

*Проводка: Дт 43.06.1 Кт 20.05.1*

Полученная из производства органическая продукция животноводства, в частности, молоко, принимается к учёту документом «Надой молока» (рисунок 9).

После проведения документа «Надой молока» составляется корреспонденция счетов, отражающая:

1) поступление из производства готовой продукции животноводства, соответствующей требованиям, предъявляемым к органической продукции;

2) списание затрат производства органической продукции животноводства.

*Проводка: Дт 43.06.2 Кт 20.05.2*

Для отражения в учёте операций по получению приплода крупного рогатого скота предназначен документ «Приплод животных» (рисунок 10).

Документ «Приплод животных» обеспечивает отражение на счетах бухгалтерского учёта принятие к учёту молодняка животных.

*Проводка: Дт 11.10.1 Кт 20.05.2*

Документом «Перевод молодняка животных в основное стадо» (рисунок 11) формируется запись в бухгалтерском учёте о принятии к учёту животных в качестве основных средств.

*Проводка: Дт 08.06.1 Кт 11.10.1*

**Надой молока (создание) \***

Провести и закрыть

Номер: от 22.10.2019 0:00:00 Склад: МТФ 2

Счет затрат: 20.05.2 Количество дек: 1

Подразделение затрат: МТФ 2

N	Продукция	Обсл. В. ... Д.	Надано молока, кг	Жирность, %	Жироедниц	Счет учета	Номенклатурная группа
1	Молоко органич.		15 000,000	3,60	54 000,000	43.06.2	Коровы

Рисунок 9 – Документ «Надой молока»

**Приплод животных (создание) \***

Провести и закрыть

Номер: Дата: 22.10.2019 0:00:00 Склад: МТФ 2

Счет затрат: 20.05.2 Подразделение: МТФ 2

Вид движения животных: Приплод

N	Продукция	Количество голов	Масса	Номенклатурная группа	Счет учета	Пол жи
1	Приплод органич.	4,000	120,000	Коровы	11.10.1	

Рисунок 10 – Документ «Приплод животных»

**Перевод молодняка животных в основное стадо (создание) \***

Провести и закрыть

Номер: Дата: 22.10.2019 0:00:00 Подразделение: МТФ 2

Склад: МТФ 2 Вид движения животных: Перевод молодняка животных в основное стадо

Счет учета: 08.06.1

N	Номенклатура	Голов	Масса	Счет учета
1	Нетели органич.	2,000	1 000,0...	11.10.1

Рисунок 11 – Документ «Перевод молодняка в основное стадо»

Для обобщения информации о наличии и движении материально-производственных запасов и животных, а также о затратах на производство и себестоимости полученной органической продукции рекомендуется использовать стандартный отчет программы «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» - «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту» [14, 15].

Для получения сводной информации по материалам формируется отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту», в которой отражаются остатки по счёту 10.15 на начало указанного периода, обороты за период (покупка и списание материалов в производство) и остатки по счёту на конец периода. В результате, возможно получение информации об общем количестве и полной стоимости использованных материалов в органическом сельском хозяйстве (рисунок 12).

В отчёте «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 43.06» отражены обороты за период по счёту 43 (поступление готовой продукции из органического производства и продажа продукции покупателям) (рисунок 13).

На рисунке 14 приведена схема, характеризующая порядок формирования информации по органическому производству с указанием субсчетов бухгалтерского учёта.

На рисунке 15 отражены первичные документы, которые аккумулируют информацию, относящуюся к операциям поступления и выбытия активов, произведённых органическим способом, на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

На рисунке 15 отражены первичные документы, которые аккумулируют информацию, относящуюся к операциям поступления и выбытия активов, произведённых органическим способом, на соответствующих счетах бухгалтерского учёта.

ООО "Органик-продукт"  
Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 10.15 за Май 2019 г.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ	1 000 000,00		410 000,00	120 000,00	1 290 000,00	
	Кол.	10 000,00		4 100,00	1 200,00	12 900,00	
Семена для органического сельского хозяйства	БУ	100 000,00		10 000,00	50 000,00	60 000,00	
	Кол.	1 000,00		100,00	500,00	600,00	
Удобрение для органического сельского хозяйства	БУ	200 000,00			40 000,00	160 000,00	
	Кол.	2 000,00			400,00	1 600,00	
Средства защиты растений	БУ	300 000,00			20 000,00	280 000,00	
	Кол.	3 000,00			200,00	2 800,00	
Корма	БУ	400 000,00		400 000,00	10 000,00	790 000,00	
	Кол.	4 000,00		4 000,00	100,00	7 900,00	
<b>Итого</b>	БУ	<b>1 000 000,00</b>		<b>410 000,00</b>	<b>120 000,00</b>	<b>1 290 000,00</b>	
	Кол.	<b>10 000,00</b>		<b>4 100,00</b>	<b>1 200,00</b>	<b>12 900,00</b>	

Рисунок 12 – Отчёт «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту»: счёт 10.15

ООО "Органик-продукт"  
Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 43.06 за Август 2019 г.

Счёт Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	400 000,00		700 000,00	900 000,00	200 000,00	
	Кол.	1 200,00		15 400,00	16 400,00	200,00	
Молоко органическое	БУ	200 000,00		300 000,00	500 000,00		
	Кол.	1 000,00		15 000,00	16 000,00		
Пшеница органическая	БУ	200 000,00		400 000,00	400 000,00	200 000,00	
	Кол.	200,00		400,00	400,00	200,00	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>400 000,00</b>		<b>700 000,00</b>	<b>900 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	
	<b>Кол.</b>	<b>1 200,00</b>		<b>15 400,00</b>	<b>16 400,00</b>	<b>200,00</b>	

Рисунок 13 – Отчёт «Оборотно-сальдовая ведомость по счёту»: счёт 43.06



Рисунок 14 – Источники информации по органическому сельскому хозяйству: счета бухгалтерского учёта

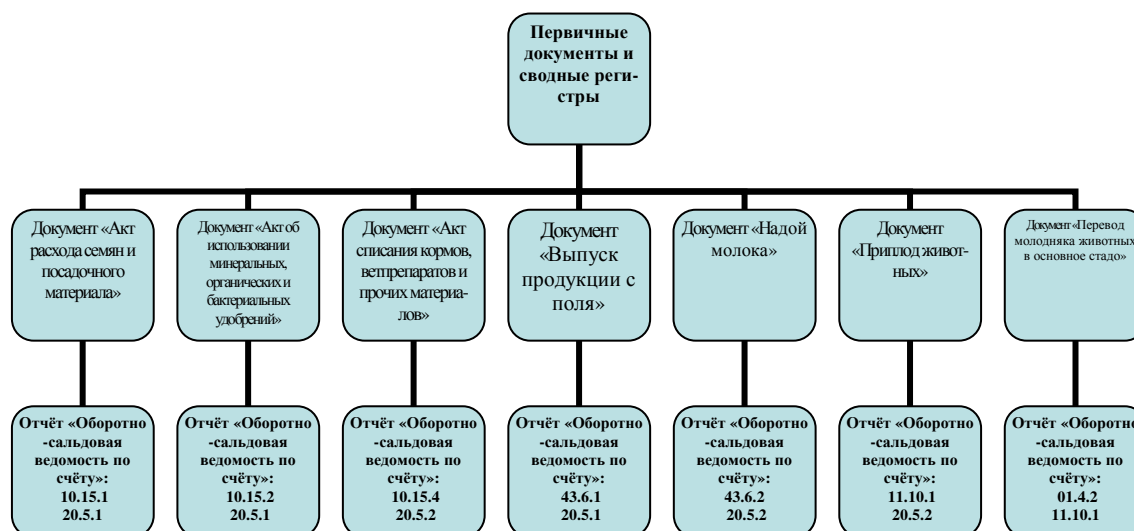


Рисунок 15 – Источники информации по органическому сельскому хозяйству: документы и отчёты

Оборотно-сальдовые ведомости представляют возможность проводить всесторонний анализ финансово-экономической деятельности предприятия, в том числе, в части органического производства, а также, являются основой составления финансовой и статистической отчётности

**Выводы.** Цель ведения органического сельскохозяйственного производства заключается в успешном управлении сельскохозяйственными ресурсами, направленном на одновременное удовлетворение потребностей человека и обеспечение сохранения или улучшения качества окружающей среды, а также защиту природных ресурсов для будущих поколений. Органическая продукция должна про-

изводиться обособлено от продукции, не соответствующей требованиям Федерального закона N 280-ФЗ от 3 августа 2018 г. Предложенные в статье рекомендации по учету производства органической продукции позволят вести отдельный учёт процессов органического и «традиционного» производств на одном предприятии для того, чтобы руководитель предприятия располагал оперативной информацией для своевременного принятия управленческих решений, направленных на увеличение ресурсного потенциала органического производства и способствующих росту объёмов реализации продукции с маркировкой «ОРГАНИК».

Литература

1. Мирончук В.А., Есаян С. А. Государственное регулирование органического земледелия: состояние и тенденции развития в России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2015. - № 112. – С.. 1675-1696.
2. Татарстан запускает сертификацию органических продуктов URL: <http://tatcenter.ru/news/tatarstan-zapuskaet-sertifikatsiyu-organicheskikh-produktov/>
3. Принципы органического сельского хозяйства. URL: <https://www.ifoam.bio/en/organic-landmarks/principles-organic-agriculture>
4. Григорьян Б.Р., Кольцова Т.Г., Сунгатуллина Л.М., Андреева А.А. Методические подходы к разработке системы сертификации органической сельскохозяйственной продукции в республике Татарстан // Российский журнал прикладной экологии. – 2015. – № 2 (2). – С. 54-59.
5. Тихомиров И.А., Аксенова В.П., Рахманова Т.А. Технологические аспекты производства органической продукции молочного скотоводства // Вестник Всероссийского научно-исследовательского института механизации животноводства. – 2019. - № 2 (34). – С. 164-169.
6. Митина Э.А., Быкова Т.О. Экологически чистая продукция: вопросы стандартизации, сертификации и государственной поддержки производителей // Продовольственная политика и безопасность. – 2016. – № 2. – С. 91-104.
7. Лоретц О.Г., Турчанова В.Т. Разработка механизма перехода животноводческих хозяйств к органическому сельскому хозяйству // Известия Международной академии аграрного образования. – 2018. – № 40. – С. 152-156.
8. Низамутдинов М.М., Мавлиева Л.М. О ходе выполнения государственной программы "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан" за 2017 год // «Точки роста эффективности АПК в условиях нестабильного рынка» Сатериалы международной научно-практической конференции: (ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса»). – Казань. – 2018. – С. 84-90.
9. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 "Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве" (вместе с "Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях")// СПС «Консультант Плюс».
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Пинина К.А. Информационные технологии для бухгалтерского учёта в сельском хозяйстве («1С:Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия 8.3»). – Казань: Издательство Казанского ГАУ, 2018. – 239 с.
11. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Юсупова А.Р., Камилова Э.Р. Формирование отчётности в области устойчивого развития с применением информационных технологий //Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2018. – Т. 13. № 2 (49). – С. 161-167.
12. Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiev F., Klychova A. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 06002
13. Faizrakhmanov D., Zakirova A., Klychova G., Klychova A., Yusupova A. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises // В сборнике: E3S Web of Conferences 2019. С. 06004.
14. Клычова Г.С., Юсупова А.Р. IT-консалтинг – основополагающий фактор повышения эффективности агропромышленного производства // Вестник Казанского ГАУ. – 2018. – № 1(48). – С. 162-168.
15. Садыкова Л.Г., Геймашева Г.Р. Тенденции развития информационных технологий, применяемые в бухгалтерском учете // Вестник современных исследований. – 2018. – № 11.8 (26). – С. 411-413.

**Сведения об авторах:**

Клычова Гузалия Салиховна – доктор экономических наук, профессор, e-mail: kgauks@mail.ru  
 Закирова Алсу Рафкатовна – доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, e-mail: zakirovaar@mail.ru  
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия  
 Юсупова Альфия Рафкатовна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, бухгалтерского учёта и социально-гуманитарных наук  
 ФГБОУ ДПО «Татарский институт переподготовки кадров агробизнеса», e-mail: zijatdinova@mail.ru  
 Хайруллина Инзиля Маратовна – студент, e-mail: inzilya-hairullina99@mail.ru,  
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия.

**ACCOUNTING DEVELOPMENT UNDER ORGANIC AGRICULTURE**

**Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Khayrullina I.M.**

**Abstract.** Organic production refers to the rapidly growing sector of world agriculture. As the number of participants in organic agriculture increases, many questions arise related to the methodology for accounting for production processes. The article discusses the principles of accounting in agricultural enterprises that are engaged in organic production in parallel with the "traditional". If organic farming is the only production activity, all operations are accounted for using standard accounts. For enterprises combining intensive production with organic, it is proposed to open additional sub-accounts for synthetic accounts established by the Chart of Accounts for Accounting of the Financial and Economic Activities of Organizations and Agribusiness Organizations. Additional sub-accounts are recommended to be opened on accounts of materials, finished products, animals for growing and fattening, the main herd, production costs, etc. Grouping information on the above accounts allows you to get information about: the quantity and cost of materials used for organic farming; on the quantity and value of the resulting finished organic products; about the composition and number of animals used for the production of organic products. All operations on the movement (receipt, movement, expenditure) of stocks, finished products and animals are made out by primary accounting documents. To summarize the information, internal standard reports are compiled - balance-sheet statements. The article presents schemes reflecting the procedure for generating infor-

mation on organic production with the indication of subaccounts of accounting, on which information from primary documents related to operations of receipt and disposal of assets produced in an organic way is accumulated.

**Key words:** organic agriculture, accounting, organic products, organic production, primary documents.

**References**

1. Mironchuk V.A., Esayan S. A. State regulation of organic farming: state and development trends in Russia. // Gosudarstvennoe regulirovanie organicheskogo zemledeliya: sostoyanie i tendentsii razvitiya v Rossii. // *Politematicheskii setevoy elektronnyy nauchnyy zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – Polythematic Electronic Scientific Journal of the Kuban State Agrarian University. – 2015. - № 112. – P. 1675-1696.
2. Tatarstan zapuskaet sertifikatsiyu organicheskikh produktov. (Tatarstan launches certification of organic products). URL: <http://tatcenter.ru/news/tatarstan-zapuskaet-sertifikatsiyu-organicheskikh-produktov/>
3. *Printsipy organicheskogo selskogo khozyaystva*. (The principles of organic farming). Available at: <https://www.ifoam.bio/en/organic-landmarks/principles-organic-agriculture>
4. Grigoryan B.R., Koltsova T.G., Sungatullina L.M., Andreeva A.A. Methodological approaches to the development of a certification system for organic agricultural products in the Republic of Tatarstan. [Metodicheskie podkhody k razrabotke sistemy sertifikatsii organicheskoy selskokhozyaystvennoy produktsii v Respublike Tatarstan]. // *Rossiyskiy zhurnal prikladnoy ekologii*. - Russian Journal of Applied Ecology. – 2015. – № 2 (2). – P. 54-59.
5. Tikhomirov I.A., Aksenova V.P., Rakhmanova T.A. Technological aspects of the production of organic products of dairy cattle breeding. [Tekhnologicheskie aspekty proizvodstva organicheskoy produktsii molochnogo skotovodstva]. // *Vserossiyskogo nauchno-issledovatel'skogo instituta mekhanizatsii zhivotnovodstva*. – The Herald of All-Russian Scientific Research Institute of Animal Husbandry Mechanization. – 2019. - № 2 (34). – P. 164-169.
6. Mitina E.A., Bykova T.O. Organic products: issues of standardization, certification and state support of manufacturers. [Ekologicheski chistaya produktsiya: voprosy standartizatsii, sertifikatsii i gosudarstvennoy podderzhki proizvoditeley]. // *Prodovol'stvennaya politika i bezopasnost*. – Food Policy and Security. 2016. – № 2. – P. 91-104.
7. Lorets O.G., Turchanova V.T. Development of a mechanism for the transition of livestock farms to organic agriculture. [Razrabotka mekhanizma perekhoda zhivotnovodcheskikh khozyaystv k organicheskomu selskomu khozyaystvu]. // *Izvestiya Mezhdunarodnoy akademii agrarnogo obrazovaniya*. – The Herald of International Academy of Agricultural Education. – 2018. – № 40. – P. 152-156.
8. Nizamutdinov M.M., Mavlieva L.M. O khode vypolneniya gosudarstvennoy programmy "Razvitie selskogo khozyaystva i regulirovaniya rynkov selskokhozyaystvennoy produktsii, syrya i prodovol'stviya v Respublike Tatarstan" za 2017 god. // V sbornike: "Tochki rosta effektivnosti APK v usloviyakh nestabilnogo rynka" mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya: sbornik materialov. (About the implementation of the state program "Development of agriculture and regulation of agricultural products, raw materials and food markets in the Republic of Tatarstan" for 2017. // In the collection: "Points of growth in the efficiency of the agricultural sector in an unstable market" International scientific and practical conference: collection of proceedings). FGBOU DPO "Tatarskiy institut perepodgotovki kadrov agrobiznesa". – 2018. – P. 84-90.
9. *Prikaz Minсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 "Ob utverzhenii Metodicheskikh rekomendatsiy po uchetu zatrat v zhivotnovodstve"* (vmeste s "Metodicheskimi rekomendatsiyami po bukhgalterskomu uchetu zhivotnykh na vyrashchivanii i otkorme v selskokhozyaystvennykh organizatsiyakh"). (Order of the Ministry of Agriculture of the Russian Federation of 02.02.2004 № 73 "On the approval of the Guidelines for cost accounting in animal husbandry" (together with the "Guidelines for the accounting of animals for growing and fattening in agricultural organizations"). // SPS "Konsultant Plyus".
10. Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Pinina K.A. *Informatsionnye tekhnologii dlya bukhgalterskogo ucheta v selskom khozyaystve ("IS: Buhgalteriya selskokhozyaystvennogo predpriyatiya 8.3")*. [Information technologies for accounting in agriculture ("IC: Accounting for agricultural enterprises 8.3"). Kazan: Izdatel'stvo Kazanskogo GAU, 2018. – P. 239.
11. Klychova G.S., Zakirova A.R., Yusupova A.R., Kamilova E.R. Reporting in the field of sustainable development with the use of information technology. [Formirovanie otchetnosti v oblasti ustoychivogo razvitiya s primeneniem informatsionnykh tekhnologiy]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – The Herald of Kazan State Agrarian University – 2018. – Vol. 13. № 2 (49). – P. 161-167.
12. Klychova G., Zakirova A., Sadrieva E., Avkhadiev F., Klychova A. Reporting in the area of sustainable development in agribusiness. // In the collection: E3S Web of Conferences 2019. P. 06002
13. Faizrahmanov D., Zakirova A., Klychova G., Klychova A., Yusupova A. Formation and disclosure of information on social responsibility of agribusiness enterprises. // In the collection: E3S Web of Conferences 2019. C. 06004.
14. Klychova G.S., Yusupova A.R. IT consulting is a fundamental factor in increasing the efficiency of agricultural production. [IT-konsalting – osnovopolagayushchiy faktor povysheniya effektivnosti agropromyshlennogo proizvodstva]. // *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*. – The Herald of Kazan State Agrarian University. – 2018. – № 1(48). – P. 162-168.
15. Sadykova L.G., Geymasheva G.R. Information technology development trends used in accounting. [Tendentsii razvitiya informatsionnykh tekhnologiy, primenyaemye v bukhgalterskom uchete]. // *Vestnik sovremennykh issledovaniy*. – The Herald of modern research. – 2018. – № 11.8 (26). – P. 411-413.

**Authors:**

Klychova Guzaliya Salikhovna – Doctor of Economics, Professor, e-mail: kgaukgs@mail.ru  
 Zakirova Alsu Rafkatovna – Doctor of Economics, Professor of Accounting and Auditing Department, e-mail: zakirovaar@mail.ru Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia  
 Yusupova Alfiya Rafkatovna – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Social Sciences and Humanities of "Tatar Institute of Retraining of Agribusiness Personnel", e-mail: zijatdinova@mail.ru  
 Khayrullina Inzilya Maratovna – student, e-mail: inzilya-hairullina99@mail.ru Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.