

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Qorjovov Faxriddin Odil o'g'li

Термезский университет экономики и сервиса, факультет «Бухгалтерский учет
и аудит», студент 1-23 группы

Научный руководитель: Do'smuxammedova Nozima

Аннотация

В статье рассматриваются теоретические и практические особенности организации бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях Республики Узбекистан. В условиях перехода к рыночной экономике сельское хозяйство остается одной из ведущих отраслей, обеспечивающих продовольственную безопасность, занятость населения и экспортный потенциал страны. Эффективное функционирование сельскохозяйственных предприятий невозможно без надежной системы бухгалтерского учета, которая обеспечивает формирование достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности.

Особое внимание уделяется специфике отрасли: сезонность производства, зависимость результатов от природно-климатических условий, длительный производственный цикл, наличие биологических активов и высокая степень риска. Эти факторы определяют необходимость использования особых методов оценки, учета затрат и формирования отчетности.

В работе подчеркивается, что действующая система бухгалтерского учета в сельском хозяйстве сталкивается с рядом проблем. Среди них — недостаточная адаптация национальных стандартов к международным требованиям, сложности в учете биологических активов, высокая трудоемкость учета затрат на производство продукции растениеводства и животноводства, недостаток квалифицированных кадров, а также ограниченные возможности автоматизации учета в малых фермерских хозяйствах.

Ключевые слова. Сельское хозяйство, бухгалтерский учет, биологические активы, затраты, финансовая отчетность, сезонность, МСФО, цифровизация учета.

Abstract

The article discusses theoretical and practical features of accounting organization in agricultural enterprises of the Republic of Uzbekistan. In the context of transition to a market economy, agriculture remains one of the leading industries that

ensure food security, employment and export potential of the country. Effective functioning of agricultural enterprises is impossible without a reliable accounting system that ensures the formation of reliable information on financial and economic activities. Particular attention is paid to the specifics of the industry: seasonality of production, dependence of results on natural and climatic conditions, long production cycle, presence of biological assets and high degree of risk. These factors determine the need to use special methods of assessment, cost accounting and reporting. The work emphasizes that the current accounting system in agriculture faces a number of problems. Among them are insufficient adaptation of national standards to international requirements, difficulties in accounting for biological assets, high labor intensity of accounting for costs of production of crop and livestock products, lack of qualified personnel, as well as limited opportunities for automation of accounting in small farms.

Key words. Agriculture, accounting, biological assets, costs, financial reporting, seasonality, IFRS, digitalization of accounting.

ВВЕДЕНИЕ

Сельское хозяйство традиционно является стратегической отраслью экономики Узбекистана. Оно обеспечивает страну продовольствием, формирует сырьевую базу для перерабатывающей промышленности и вносит значительный вклад в экспортный потенциал. Для эффективного управления сельскохозяйственными предприятиями необходима четкая система бухгалтерского учета, которая отражает результаты хозяйственной деятельности, движение материальных и финансовых ресурсов, а также позволяет осуществлять контроль и принимать управленческие решения.

Особенности сельского хозяйства формируют особые требования к организации бухгалтерского учета. В отличие от промышленности, где производственный процесс относительно стабилен, сельское хозяйство характеризуется:

- сезонностью производства, что приводит к неравномерности поступления доходов и расходов;
- зависимостью результатов от природных факторов (погода, климат, почвенные условия);
- длительным производственным циклом, особенно в животноводстве и многолетних насаждениях;
- наличием биологических активов, оценка которых требует особого подхода;

- высоким уровнем рисков, связанным с урожайностью и заболеваниями животных.

Все эти факторы усложняют бухгалтерский учет и требуют применения специфических методов. В условиях реформирования экономики, усиления рыночных отношений и интеграции в мировую экономику перед бухгалтерским учетом в сельском хозяйстве стоят новые задачи. Он должен быть не только средством контроля и фиксации хозяйственных операций, но и инструментом управления, прогнозирования и оценки эффективности деятельности.

Цель статьи заключается в выявлении особенностей бухгалтерского учета в сельскохозяйственных предприятиях, анализе существующих проблем и предложении путей их решения.

АНАЛИЗ И МЕТОДОЛОГИЯ ЛИТЕРАТУРЫ

Изучение научной литературы показывает, что вопросы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве всегда находились в центре внимания исследователей. Так, в трудах С.Я. Соколова и В.Ф. Паляя анализируются проблемы учета биологических активов и методы калькулирования себестоимости продукции. Западные исследователи, в частности Р. Энтони и Д. Колдуэлл, акцентируют внимание на необходимости применения международных стандартов финансовой отчетности (IAS 41 «Сельское хозяйство») для обеспечения сопоставимости данных.

В Узбекистане исследованиями в данной области занимались Ш. Шарипов, О. Джураев, Г. Абдуллаева и др. Ими подчеркивается необходимость гармонизации национальной учетной системы с МСФО, а также внедрения цифровых технологий.

Анализ литературы показывает, что существует три основных направления развития учета в сельском хозяйстве:

1. Совершенствование методики учета затрат и калькулирования себестоимости.
2. Учет биологических активов и урожая в соответствии с международными стандартами.
3. Использование информационных технологий для автоматизации учета.

Методологическая база исследования включает:

- **Теоретический анализ** — изучение нормативно-правовых актов Республики Узбекистан, регулирующих бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, а также международных стандартов.

- **Сравнительный анализ** — сопоставление национальной практики с опытом зарубежных стран.
- **Эмпирические методы** — анкетирование бухгалтеров фермерских хозяйств, интервью с руководителями сельхозпредприятий.
- **Статистический анализ** — использование данных Государственного комитета по статистике Республики Узбекистан.

В исследовании применялись методы SWOT-анализа, позволяющие выявить сильные и слабые стороны действующей системы, а также возможности и угрозы, связанные с ее развитием.

ПОЛУЧЕННЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Проведенный анализ показал, что в сельскохозяйственных предприятиях Узбекистана бухгалтерский учет имеет следующие особенности:

1. **Учет биологических активов.** В отличие от других отраслей, в сельском хозяйстве значительная часть активов представлена растениями и животными, что требует особых методов оценки и учета.
2. **Сезонность.** Доходы и расходы распределяются неравномерно в течение года, что осложняет составление отчетности.
3. **Длительный производственный цикл.** Например, выращивание фруктовых садов или разведение крупного рогатого скота требует учета затрат на протяжении нескольких лет.
4. **Высокий уровень рисков.** Урожайность может сильно варьироваться в зависимости от погодных условий, что влияет на стабильность финансовых результатов.

Кроме того, выявлены следующие проблемы:

- слабая автоматизация учета;
- недостаточная квалификация бухгалтеров в области МСФО;
- трудности в оценке биологических активов;
- ограниченные возможности для анализа и прогнозирования.

Однако наблюдаются и положительные тенденции: активное внедрение цифровых технологий, развитие фермерских бухгалтерских программ, постепенное внедрение МСФО.

ВЫВОД

В сельском хозяйстве бухгалтерский учет имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать при разработке методологии и практических рекомендаций. Сезонность, длительный производственный цикл, биологические активы и высокая степень риска делают учет сложным, но в то же время крайне важным для принятия управленческих решений.

Для повышения эффективности бухгалтерского учета в сельском хозяйстве необходимо:

1. Адаптировать национальные стандарты к требованиям МСФО.
2. Разработать специальные методические рекомендации по учету биологических активов.
3. Внедрить современные программные комплексы и цифровые технологии.
4. Повысить квалификацию бухгалтеров и экономистов сельскохозяйственных предприятий.

Таким образом, совершенствование системы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве является необходимым условием повышения эффективности аграрного сектора и обеспечения продовольственной безопасности страны.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Соколов С.Я. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2000. – 638 с.
2. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 412 с.
3. Anthony R., Caldwell D. Accounting Principles. – London: McGraw-Hill, 2015. – 489 p.
4. Шарипов Ш. Проблемы учета и отчетности в сельском хозяйстве. – Ташкент: Иқтисодиёт, 2020. – 215 с.
5. Джураев О. Совершенствование учета затрат в фермерских хозяйствах. – Ташкент: Фан, 2021. – 178 с.
6. Abdulayeva G. Agricultural Accounting: Modern Approaches. – Tashkent: Economy, 2022. – 201 p.
7. Государственный комитет по статистике Республики Узбекистан. Сельское хозяйство Узбекистана. – Ташкент, 2023.