

УДК 338.4

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Поляков А.П.

*старший преподаватель кафедры «Экономика предприятия»,
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»,
Севастополь, Россия*

Кутовой В.С.

*студент
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»,
Севастополь, Россия*

Аннотация. Статья посвящена исследованию особенностей использования оборотных средств на сельскохозяйственных предприятиях. Прежде всего авторами были проанализированы основные специфические особенности сельскохозяйственной отрасли и описано влияние данных особенностей на состав и структуру оборотных средств сельскохозяйственных предприятий. Также в статье были исследованы особенности учёта биологических активов в составе оборотных средств. В статье исследуется принцип разделения оборотных средств на предприятиях сельскохозяйственной отрасли на нормируемые и ненормируемые элементы. В работе представлены классические показатели эффективности использования оборотных средств, которые в сельском хозяйстве подвергаются определённым модификациям вследствие специфических особенностей данной отрасли. По результатам исследования было определено, какие именно специфические особенности сельскохозяйственной отрасли оказывают наибольшее влияние на особенности использования оборотных средств в сельском хозяйстве. В целом, исследование

отражает необходимость учета отличительных черт отрасли при учете, планировании и оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ключевые слова: сельское хозяйство, оборотные средства, специфические особенности сельскохозяйственной отрасли, нормирование оборотных средств в сельском хозяйстве, эффективность использования оборотных средств в сельском хозяйстве, состав и структура оборотных средств в сельском хозяйстве.

FEATURES OF THE USE OF WORKING CAPITAL IN AGRICULTURE

Polyakov A.P.

Senior Lecturer of the Department of Enterprise Economics,

Sevastopol State University,

Sevastopol, Russia

Kutovoy V.S.

student

Sevastopol State University,

Sevastopol, Russia

Annotation. The article is devoted to the study of the peculiarities of the use of working capital in agricultural enterprises. First of all, the authors analyzed the main specific features of the agricultural industry and described the impact of these features on the composition and structure of working capital of agricultural enterprises. The article also investigated the features of accounting for biological assets as part of working capital. The article examines the principle of dividing working capital at agricultural enterprises into normalized and non-normalized elements. The paper presents the classical indicators of the efficiency of the use of working capital, which in agriculture are subject to certain modifications due to the specific features of this industry. According to the results of the study, it was determined which specific features of the agricultural industry have the greatest impact on the peculiarities of the

use of working capital in agriculture. In general, the study reflects the need to take into account the distinctive features of the industry when accounting, planning and evaluating the financial and economic activities of the enterprise.

Keywords: agriculture, working capital, specific features of the agricultural sector, rationing of working capital in agriculture, efficiency of the use of working capital in agriculture, composition and structure of working capital in agriculture.

Введение. Сельское хозяйство является основной частью агропромышленного комплекса, который обеспечивает национальную продовольственную безопасность и в целом экономическую безопасность страны. «Одной из главных задач государственной аграрной политики в национальной продовольственной безопасности является обеспечение гарантированного устойчивого функционирования всей системы, обеспечивая в любой ситуации производство собственной агропродовольственной продукции в необходимых объёмах» [1, с. 11]. Актуальность исследования особенностей использования оборотных средств в сельском хозяйстве обусловлено тем, что данная отрасль является стратегически важной для любой страны, поэтому существует необходимость чёткого описания специфики учета, планирования и анализа оборотных средств предприятий данной отрасли.

Цель исследования заключается в совершенствовании существующей системы показателей оценки эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве на основании анализа особенностей данной отрасли. Задачи исследования заключаются в:

- выявлении специфических особенностей отрасли сельского хозяйства;
- исследовании особенностей состава и структуры оборотных средств сельскохозяйственных предприятий;
- выявлении особенностей процесса нормирования оборотных средств в сельском хозяйстве;

– формировании системы показателей оценки эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве.

Научная новизна исследования заключается в адаптации системы показателей эффективности использования оборотных средств для оценки результативности работы сельскохозяйственных предприятий.

Обзор литературы. Исследованием сельскохозяйственной отрасли, её специфическими особенностями занимались: Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Н.К. Васильева, Е.П. Державцева, О.В. Доможирова, Т.Н. Костюченко, И.А. Минаков, В.В. Плотникова, С.Ю.Темников, Т.В. Ускова, С.А.Черникова [2–13]. В своей монографии Н.Н. Бондина и И.А. Бондин ведут речь о ресурсном потенциале сельскохозяйственных предприятий, описывают влияние различных факторов на эффективность использования производственных ресурсов, а также методические подходы к оценке использования производственных ресурсов [2]. Т.Н. Костюченко и Д.В. Сидорова исследуют особенности воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве. В монографии представлены теоретические основы процесса воспроизводства в сельском хозяйстве и современные тенденции развития сельскохозяйственной отрасли на Ставропольские края. Интерес в работе представляет анализ процесса воспроизводства оборотных средств в сельскохозяйственной отрасли [3]. Работа И.А. Минакова посвящена экономике предприятий агропромышленного комплекса, в ней описываются экономическая теория, применительно к сельскохозяйственным предприятиям. Также в работе присутствует описание состава, структуры и показателей эффективности использования оборотных средств [4]. Т.В. Ускова, Р.Ю. Селименков, А.Н. Чекавинский исследуют место и роль агропромышленного комплекса в современной экономике, а также основные проблемы его развития на примере агропромышленного комплекса Вологодской области. В монографии описана роль сельскохозяйственной отрасли в агропромышленном комплексе и тенденции её развития [5]. Таким образом, авторами анализируются отдельные аспекты вопроса, связанного с Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

особенностями использования ресурсов в сельском хозяйстве, поэтому в данной работе предлагается комплексный подход, отражающий все особенности структуры, состава, эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве.

Методы исследования. В работе были использованы как общенаучные, так и специальные методы познания. Для решения задачи выявления особенностей отрасли сельского хозяйства были применены методы научной абстракции, индукции и дедукции. Исследование особенностей состава и структуры оборотных средств сельскохозяйственных предприятий потребовало применения метода сравнения. Для выявления особенностей процесса нормирования оборотных средств и построения системы показателей оценки эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве применялись аксиоматический метод, а также методы анализа и синтеза.

Основная часть.

Специфические особенности отрасли сельского хозяйства.

Оборотные средства, их количество, состав и структура полностью зависят от специфики отрасли в целом, и конкретного предприятия в частности. Сельское хозяйство имеет ряд неустранимых особенностей, поэтому планирование деятельности сельскохозяйственных предприятий и их развитие является довольно специфичным и сложным [2, 4].

Рассмотрим основные особенности отрасли сельского хозяйства:

1. Основной и незаменимый ресурс – земля. В отличие от других производственных ресурсов земля никогда не изнашивается, если используется правильно.

2. Ещё одной особенностью сельского хозяйства является то, что оно эксплуатирует живые организмы, которые выступают в роли специфического средства производства. Любой живой организм является более сложной системой, чем какой-либо механизм, потому что последний создаётся людьми и стремится быть простым в использовании.

3. Развитие сельскохозяйственного производства в большей степени зависит от специализации соответствующей природно-климатическим условиям. Также в различных почвенно-климатических условиях меняется состав сортов сельскохозяйственных культур, пород животных, средств для их выращивания и химии.

4. Значительная сезонность производства. Так как специфическими средствами производства являются живые организмы очень сложно повлиять на биологические законы. Например, сбор урожая зерновых культур происходит в середине лета, теоретически возможно изменить его, но при нынешних технологиях, экономически нецелесообразно.

5. Значительная часть созданной продукции часто не покидает отрасль, а продолжает использоваться в ней. Готовая продукция может превратиться в сырьё в рамках одного предприятия.

6. Большая потребность в государственной помощи, которая вызвана низкой инвестиционной привлекательностью из-за высокой фондоёмкости и длительной оборачиваемости капитала.

7. Специфическое использование оборудования и техники. В сельском хозяйстве, как правило, предметы труда (земля, растения) неподвижны, а орудия наоборот, тогда как в промышленности предметы труда как правило движутся.

8. Иное общественное разделение труда. Большинство сельскохозяйственных предприятий не стремятся быть узконаправленными, наоборот стараются захватить как можно больше видов деятельности. Часто животноводческие предприятия сами заготавливают себе корма и также используют удобрения собственного производства в растениеводстве.

9. Ценовая неэластичность спроса и наличие большого числа однотипных товаропроизводителей. Из-за большого количества конкурентов отдельные предприятия не могут устанавливать высокие цены и при низкой эластичности спроса нет возможности увеличивать прибыль за счёт объёмов продаж.

Особенности состава оборотных средств сельскохозяйственных предприятий.

Определив общую специфику сельскохозяйственной отрасли можно понять особенности учёта и использования оборотных средств предприятия. Оборотные средства в сельскохозяйственной отрасли имеют как классические элементы, но со своей спецификой, так и уникальные, которые присущи только этой ей.

Оборотные средства в сельском хозяйстве, как и в других отраслях делятся на производственные оборотные фонды и фонды обращения. Следует отметить, что последние не имеют какой-либо специфики в данной отрасли, поэтому детально остановимся только на оборотных фондах.

Производственные оборотные фонды включают в себя:

1. Производственные запасы. Это различное сырьё и материалы, тара, топливо, запасные части, инструменты и хозяйственный инвентарь, строительные материалы. Запасами в сельском хозяйстве, помимо классических, могут считаться корма, удобрения, ядохимикаты, семена и посадочные материалы, средства агроветеринарной защиты и лечения, а также определённая часть биологических активов. Все они, кроме биологических активов, хорошо согласуются с определением производственных запасов.

2. Незавершенное производство. В растениеводстве незавершенным производством затраты на урожай будущих лет, а именно подготовка почвы и посевы различных культур. В животноводстве различные переходные запасы, например, запас мёда в ульях или незаконченная инкубация яиц, то есть это практически готовая продукция.

3. Расходы будущих периодов. Такими расходами в сельском хозяйстве являются затраты на строительство сооружений некапитального характера и их содержание. К примеру, навесы, загоны и тому подобное.

В сельском хозяйстве, производственные оборотные фонды по степени участия в процессе производства можно разделить на:

– производственные запасы, которые не вступили в процесс производства (корма, семена, средства химической защиты урожая, средства агроветеринарной защиты, удобрения, запасные части, топливо и др.)

– продукты, которые находятся в процессе производства, но незакончены (незавершенное производство и биологические активы, входящие в оборотные средства)

Вернёмся к биологическим активам, которые были упомянуты при рассмотрении запасов. «Биологические активы – это живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в том числе древесины), естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета» [12]. Проблема данной категории заключается в том, что биологические активы нельзя полностью отнести к основным или оборотным средствам, они присутствуют в обеих группах. «Положения по бухгалтерскому учёту» и «Федеральные стандарты бухгалтерского учёта» не дают ответа, какие именно биологические активы можно относить к оборотным, а какие к внеоборотным. Правильно учесть биологические активы помогают «Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях». Итак, в классическом понимании оборотными активами являются активы, которые используются не более одного года, но несмотря на это на сельскохозяйственных предприятиях оборотным активом признаются «Животные на выращивании и откорме», которые включаются в производственные запасы, хотя по своей природе ими не являются.

К категории «животные на выращивании и откорме» относятся:

- молодняк животных;
- взрослые животные, находящиеся на откорме и в нагуле;
- птицы;
- звери;

- кролики;
- семьи пчел;
- выбракованный из основного стада или принятый от населения скот для продажи [13].

Из этого перечня производственных запасов можно сделать вывод, что биологические активы довольно гибкие в учёте. Также можно отметить, что в сельском хозяйстве, некоторые оборотные активы могут превратиться во внеоборотные и обратно лишь по решению руководителя, при этом не испытывая абсолютно никаких реальных изменений. Отсюда следует, что биологический актив становится оборотным или основным в зависимости от предназначения, тогда как в отраслях промышленности возможность актива быть основным или оборотным, как правило, продиктована его объективными свойствами.

Нормирование оборотных средств в сельском хозяйстве

Нормирование оборотных средств на сельскохозяйственном предприятии также имеет свои особенности. Оборотные средства могут быть нормируемыми и ненормируемыми, в практике нормируемыми обычно являются производственные оборотные фонды и готовая продукция, а ненормируемыми являются денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, товары отгруженные. Нормирование несёт в себе определённую экономическую логику, она заключается в том, что нормируются только те оборотные средства, которые имеют вещественную форму и количественно связаны с программой производства и сбыта. Также можно сказать, что нормирование необходимо, чтобы обеспечить оптимальный объём оборотных средств, это связано с тем, что существуют затраты, связанные с их обслуживанием. Важно отметить, что не все оборотные средства, которые на первый взгляд попадают под категорию нормируемые, действительно возможно нормировать. Например, в производственные запасы в животноводстве включаются «животные на выращивании и откорме», при этом их количество сложно нормировать, потому

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

что нет очевидной нормы на условную единицу чего-либо. Другими словами, в привычном понимании нормирование содержит в себе обоснованную норму расхода на условную единицу результата, а в случае «животных на выращивании и откорме» такую норму разработать сложно.

Итак, если подробно рассматривать нормирование оборотных средств в сельском хозяйстве, то необходимо разделять его на нормирование в растениеводстве и животноводстве, конечно за исключением нормирования части оборотных средств, которая присуща всем предприятиям (топливо, запасные части, хозяйственные принадлежности и инвентарь и другое).

В растениеводстве нормирование оборотных средств происходит из количества посевных площадей, при этом норма расхода всегда разная, это зависит не только от выращиваемой культуры, но и от сорта, а также метода посева. Существуют различные методы посева, уровни качества удобрения и химической защиты от вредителей. Они все используются, потому что продукция разделяется по сортам: высшие сорта используются в продовольственной сфере, а низшие и более дешевые потребляются животноводческими предприятиями. Такое разделение существует потому, что продовольственные предприятия не смогли бы потребить весь объём производства растениеводческих предприятий, если бы те выпускали только продукцию высшего сорта, так как спрос на сельскохозяйственную продукцию ограничен. Чтобы извлекать хоть какую-то выгоду из имеющихся посевных площадей растениеводческие предприятия засеивают их более дешевыми сортами выращиваемых культур, при этом минимально тратятся на обработку. Дешевые сорта зерновых и прочих культур предприятия используют для собственных нужд, потому что как правило, растениеводческие предприятия имеют собственное животноводство. Как упоминалось ранее это является особенностью сельскохозяйственных предприятий, они не стремятся быть узконаправленными, а наоборот стремятся охватить как можно больше видов деятельности.

Что касается животноводства, то здесь нормирование осуществляется исходя из нормы потребления килокалорий. Очевидно, что для разных животных абсолютно разные нормы потребления, более того, важна не только норма килокалорий, но и определённый состав питательных компонентов. Также в животноводстве нормированию подлежат различные лекарственные препараты, которые необходимы для профилактики и лечения животных.

Из-за существенной сезонности производства, оборотные средства в сельском хозяйстве используются неравномерно в течении года, что значительно влияет на их структуру. Также из-за сезонности оборотные средства предприятия являются неоднородными, некоторые запасы целесообразно иметь зимой, другие летом. К примеру, летом значительную часть оборотных средств составляют горюче-смазочные материалы, запасные части и незавершенное производство, а зимой большую их часть занимают запасы кормов и семян. Важно заметить, что некоторая часть оборотных средств является постоянной, то есть та минимальная часть запасов, которая необходима для нормального функционирования предприятия. В то же время другая часть оборотных средств меняется в зависимости от сезонного периода. К примеру, в период сбора урожая появляются запасы сезонного хранения. Сезонность оказывает влияние не только на состав и структуру оборотных средств, но и на источники их формирования. Внутреннюю часть оборотных средств формирует собственная готовая продукция, которая может являться производственным запасом. Это касается кормов, семян и прочей продукции собственного производства. Когда потребность в оборотных средствах возрастает предприятиям целесообразно пользоваться краткосрочными займами.

Эффективность использования оборотных средств в сельском хозяйстве

Оценка эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве не имеет кардинальных отличий от других отраслей. Для оценки

эффективности использования оборотных средств используют комплекс показателей:

1. «Коэффициент оборачиваемости оборотных средств». Данный коэффициент показывает количество кругооборотов, совершаемых за период. В классическом варианте он определяется как отношение выручки к среднегодовой стоимости оборотных средств. Но в животноводческих предприятиях он модифицируется и учитывает стоимость молодняка, переведённого в основное стадо за вычетом стоимости реализованного скота основного стада [4, с. 106]. В модифицированном для сельского хозяйства варианте формула коэффициента оборачиваемости имеет вид:

$$K_{об} = \frac{B + CM - CO}{O_{cp}}, \quad (1)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов за период;

B – выручка за период;

CM – стоимость молодняка, переведённого в основное стадо;

CO – стоимость реализованного скота основного стада;

O_{cp} – среднегодовая стоимость оборотных средств.

2. «Коэффициент закрепления». Данный коэффициент показывает количество оборотных средств, приходящихся на 1 рубль выручки. По своей сути он является обратным коэффициенту оборачиваемости, не имеет какой-либо специфики в сельском хозяйстве и определяется по формуле:

$$K_з = \frac{O_{cp}}{B + CM - CO}, \quad (2)$$

где K_z – коэффициент закрепления.

3. «Длительность одного оборота». Интервал времени, который начинается с момента вложения средств в оборотные активы и заканчивается в момент получения выручки от реализации, произведённой за счёт этих активов продукции. Данный показатель определяется по формуле:

$$D_{об} = \frac{T}{K_{об}}, \quad (3)$$

где $D_{об}$ – длительность одного оборота, в днях;

T – временной интервал, соответствующий коэффициенту оборачиваемости, в днях.

4. Материалоотдача. Этот показатель характеризует количество реализованной продукции (величину выручки) на 1 рубль материальных затрат. Она определяется по формуле:

$$MO = \frac{B + CM - CO}{MЗ}, \quad (4)$$

где MO – материалоотдача;

$MЗ$ – материальные затраты, которые в сельском хозяйстве помимо типовых включают: затраты кормов, семян, удобрений, ядохимикатов, средств агроветеринарной защиты и лечения.

5. Материалоёмкость – обратный показатель по отношению к материалоотдаче. Она показывает количество материальных затрат на 1 рубль реализованной продукции (выручки) и определяется по формуле:

$$ME = \frac{MЗ}{B + CM - CO}, \quad (5)$$

где ME – материалоемкость.

6. Рентабельность запасов. Данный вид рентабельности показывает сколько рублей прибыль приходится на 1 рубль запасов сельскохозяйственного предприятия. Формула для определения рентабельности запасов имеет вид:

$$P_z = \frac{\Pi}{Z_{cp}}, \quad (6)$$

где P_z – рентабельность запасов;

Π – прибыль;

Z_{cp} – среднегодовая стоимость запасов, с учетом кормов, удобрений, ядохимикатов, семян и посадочных материалов, средств агроветеринарной защиты и лечения, а также животных на выращивании и откорме.

Также, если рассматривать оборотные средства в динамике, то в сельском хозяйстве также возможно возникновение абсолютного и относительного высвобождения, их возникновение свидетельствует о более эффективном использовании оборотных средств.

Кроме общепринятых показателей эффективности использования оборотных средств могут применяться и различные частные показатели. На сельскохозяйственных предприятиях могут использоваться следующие показатели эффективности использования оборотных средств:

– в растениеводстве – расход семян на 1 гектар посевной площади или на 1 центнер собранного урожая;

– в животноводстве – расход кормов на единицу продукции (мясо, молоко) [4, с. 108].

Формула для определения расхода семян на 1 гектар посевной площади имеет вид:

$$Z_{\text{сем/га}} = \frac{Z_{\text{сем}}}{P_{\text{га}}}, \quad (7)$$

где $Z_{\text{сем/га}}$ – затраты семян в кг на 1 га посевной площади;

$Z_{\text{сем}}$ – общие затраты семян, в кг;

$P_{\text{га}}$ – общая посевная площадь, в га.

Данная формула показывает сколько семян приходится на один гектар посевной площади, а значит, данный показатель позволяет определить скорее потребность, чем эффективность. Чтобы определить эффективность необходимо рассчитать количество семян, которое приходится на 1 центнер собранного урожая:

$$Z_{\text{сем/ц}} = \frac{Z_{\text{сем}}}{Y_{\text{ц}}}, \quad (8)$$

где $Z_{\text{сем/ц}}$ – затраты семян в кг на 1 центнер собранного урожая;

$Y_{\text{ц}}$ – собранный урожай, в центнерах.

Как было сказано выше, в животноводстве частным показателем эффективности использования оборотных средств может выступать расход кормов на единицу соответствующей продукции:

$$Z_{\text{корм/руб}} = \frac{Z_{\text{корм}}}{\text{ПП}_{\text{ж}}}, \quad (9)$$

где $Z_{\text{корм/руб}}$ – затраты кормов на 1 рубль продукции животноводства;

$Z_{\text{корм}}$ – затраты кормов в стоимостном выражении;

ПП_ж – продукция животноводства в стоимостном выражении.

Данный показатель, действительно характеризует эффективность, поскольку определяет сколько кормов приходится на 1 рубль готовой продукции животноводства.

Выводы. Таким образом, особенности состава и структуры оборотных средств в сельском хозяйстве обусловлены в основном характерными уникальными чертами самой отрасли. Важной особенностью сельскохозяйственной отрасли является наличие биологических активов, работа с которыми довольно трудна из-за сложности их воспроизводства и последующего учета. В процессе эксплуатации биологических активов (животных, растений и грибов) существует множество факторов, которые плохо поддаются управлению, но на некоторые параметры всё же возможно оказывать влияние и с каждым годом их количество только увеличивается. Из этого следует, что существует большой потенциал роста эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве за счёт научно-технического прогресса.

В связи с вышесказанным существуют особенности нормирования оборотных средств сельскохозяйственных предприятий, которые также связаны с биологическими активами. Например, «Животные на выращивании и откорме», которые хотя и включаются в производственные запасы, но не нормируются, потому что фактически не расходуются и соответственно не могут иметь норму расхода или запаса. На растениеводческих предприятиях нормирование происходит, опираясь на посевные площади с учетом требований к сорту и качеству, а на животноводческих – исходя из нормы калорий потребляемой животными. На сельскохозяйственных предприятиях нормируются: корма, семена, удобрения, ядохимикаты и другое, в том числе не специфические запасы.

Показатели эффективности использования оборотных в целом являются довольно гибкими в применении. Поэтому существует возможность модификации показателей для различных отраслей и целей анализа. Так, особенности отрасли сельского хозяйства, по нашему мнению, обязательно должны найти отражение при оценке эффективности использования оборотных средств сельскохозяйственных предприятий. Что касается обобщающих показателей эффективности использования оборотных средств – можно сказать, что они подвержены несущественной модификации в сельском хозяйстве. Наибольшие различия можно наблюдать при оценке эффективности использования отдельных элементов оборотных средств, то есть при расчете частных показателей эффективности. Все вышеперечисленное обязательно должно быть учтено при анализе использования оборотных средств на предприятиях в отрасли сельского хозяйства.

Библиографический список:

1. Набиева А.Р., Ткач А.В., Суглобов А. Е. Аграрная экономика регионов России в системе национальной продовольственной безопасности: монография. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2022. - 354 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1922280> (дата обращения: 23.12.2022).
2. Бондина Н. Н., Бондин И. А. Обеспеченность производственными ресурсами - основа устойчивого развития сельскохозяйственного производства: монография. - Пенза: ПГАУ, 2022. – 206 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/261563> (дата обращения: 04.12.2022).
3. Костюченко Т. Н., Сидорова Д. В. Особенности воспроизводственного процесса в сельском хозяйстве: монография. - Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2013. - 156 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/514536> (дата обращения: 04.12.2022).
4. Минаков И. А. Экономика отраслей АПК. - 5-е изд. - СПб.: Лань, 2022. - 356 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/264095> (дата обращения: 04.12.2022).

5. Ускова Т.В., Селименков Р. Ю., Чекавинский А. Н. Агропромышленный комплекс региона: состояние, тенденции, перспективы: монография. - Вологда: ИСЭРТ РАН, 2013. - 136 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019754> (дата обращения: 04.12.2022).
6. Анализ эффективности использования оборотных активов в сельскохозяйственных организациях / Н. К. Васильева, Е. В. Сидорчукова, К. Г. Апциаури, С. В. Иджинская // Вестник Академии знаний. – 2022. – № 51(4). – С. 57-63.
7. Державцева, Е. П. Особенности воспроизводства в сельском хозяйстве / Е. П. Державцева // Вестник Белорусской государственной сельскохозяйственной академии. – 2020. – № 3. – С. 67-74.
8. Темников, С. Ю. Методические подходы к определению эффективности использования оборотных средств в сельском хозяйстве / С. Ю. Темников // Наука и Образование. – 2020. – Т. 3, № 1. – С. 133.
9. Доможирова, О. В. Особенности управления оборотными средствами в сельском хозяйстве / О. В. Доможирова, Е. В. Кулабухова, Н. С. Коренцова // Белгородский экономический вестник. – 2018. – № 1(89). – С. 36-40.
10. Плотникова, В. В. Тенденции развития сельскохозяйственной отрасли Южного федерального округа / В. В. Плотникова, Е. П. Гармашова // Экономика и управление: теория и практика. – 2022. – Т. 8, № 1. – С. 37-50.
11. Черникова, С. А. Современные вопросы и проблемы финансирования инвестиционных процессов аграрной политики России / С. А. Черникова // Московский экономический журнал. – 2020. – № 7. – С. 27. – DOI 10.24411/2413-046X-2020-10482.
12. Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_375583/ (дата обращения: 04.12.2022)

13. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях (утв. Минсельхозом РФ 16.05.2005) URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93308/ (дата обращения: 04.12.2022)

Оригинальность 95%