

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Виктория Александровна Рысина

кандидат экономических наук, доцент

vika_daria@mail.ru

Керченский государственный морской технологический университет

г. Керчь, Россия

Аннотация. В данной статье проводится комплексный анализ формирования и исполнения учетной политики предприятий рыбохозяйственного комплекса (РХК). Рассматриваются отраслевая специфика, определяющая уникальность подходов к учету, детально разбираются ключевые элементы учетной политики в области биологических активов, запасов и затрат. Особое внимание уделено вопросам трансформации учетной политики предприятий рыбохозяйственного комплекса под влиянием процессов цифровизации. Анализируются ключевые отраслевые особенности, обуславливающие необходимость изменений, и предлагаются конкретные направления интеграции цифровых технологий в систему бухгалтерского и управленческого учета. Определяются ожидаемые экономические эффекты и риски, связанные с модернизацией учетного процесса.

Ключевые слова: учетная политика, цифровизация, водные биоресурсы, большие данные, IoT, блокчейн.

Рыбохозяйственный комплекс России является стратегически важной отраслью, для которой характерна высокая ресурсоемкость, зависимость от природно-климатических условий и сложность логистических цепочек. В современных экономических условиях, обостренной конкуренции и санкционного давления, эффективное управление таким комплексом невозможно без достоверной и оперативной учетно-аналитической информации.

Учетная политика, как совокупность способов и методов ведения бухгалтерского и налогового учета, выступает фундаментом системы финансового менеджмента. Для предприятий рыбохозяйственного комплекса ее значение многократно возрастает в силу уникальной отраслевой специфики, связанной с использованием возобновляемых, но ограниченных природных ресурсов, высокой капиталоемкостью и рискованностью деятельности. Грамотно сформированная учетная политика – это не просто формальное выполнение требований законодательства, а мощный инструмент управления затратами, оптимизации налогообложения и обеспечения устойчивого развития предприятия в условиях жесткой конкуренции и усиления государственного регулирования.

Цифровизация экономики создает новые вызовы и открывает беспрецедентные возможности для совершенствования учетных процессов. Для предприятий рыбохозяйственного комплекса (РХК) адаптация учетной политики к цифровой среде становится не вопросом выбора, а основным трендом для устойчивого развития.

Учетная политика предприятий РХК должна быть подчинена решению стратегических задач: эффективное использование квот на вылов, минимизация рисков, контроль полного цикла производства – от добычи до реализации. Совершенствование учетной политики должно начинаться с понимания специфики отрасли:

1. Биологический цикл воспроизводства активов. Основной актив — водные биоресурсы — имеет длительный цикл воспроизводства. Их оценка, учет

затрат на выращивание (в аквакультуре) и определение себестоимости улова являются крайне сложными задачами.

2. Специфика активов: основные средства (судна, оборудование) имеют высокую стоимость, а главным оборотным активом являются биологические ресурсы.

3. Высокая изменчивость производственных результатов. Объемы вылова зависят от множества непредсказуемых факторов (миграция рыбы, погодные условия), что затрудняет планирование и калькулирование себестоимости.

4. Сложная логистика и географическая распределенность. Флот, перерабатывающие заводы и пункты сбыта часто находятся на значительном удалении друг от друга, что приводит к запаздыванию учетной информации и ее фрагментарности.

5. Строгое государственное регулирование. Квоты на вылов, требования по охране окружающей среды и прослеживаемости продукции требуют от учета высокой степени прозрачности и соответствия нормам.

Рассмотрим ключевые элементы учетной политики предприятия РКХ. Одним из основных является учет биологических активов. Это наиболее сложный и специфический раздел. В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», биологические активы (рыба, моллюски, водоросли) должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу [1].

В учетной политике предприятия РКХ необходимо закрепить, прежде всего, следующее:

- метод оценки (по справедливой стоимости или по фактическим затратам (для случаев, когда оценка по справедливой стоимости невозможна));
- момент признания актива (когда рыба начинает самостоятельно потреблять корм (в аквакультуре) или в момент вылова (в промысле));

- моменты переклассификации (правила перевода актива из одной категории в другую (например, из «Биологических активов» в «Запасы» в момент вылова или готовности к продаже)).

Схема, представленная на рисунке 1, помогает четко разграничить объекты учета и применяемые к ним методы оценки в зависимости от вида деятельности и стадии биологического преобразования.

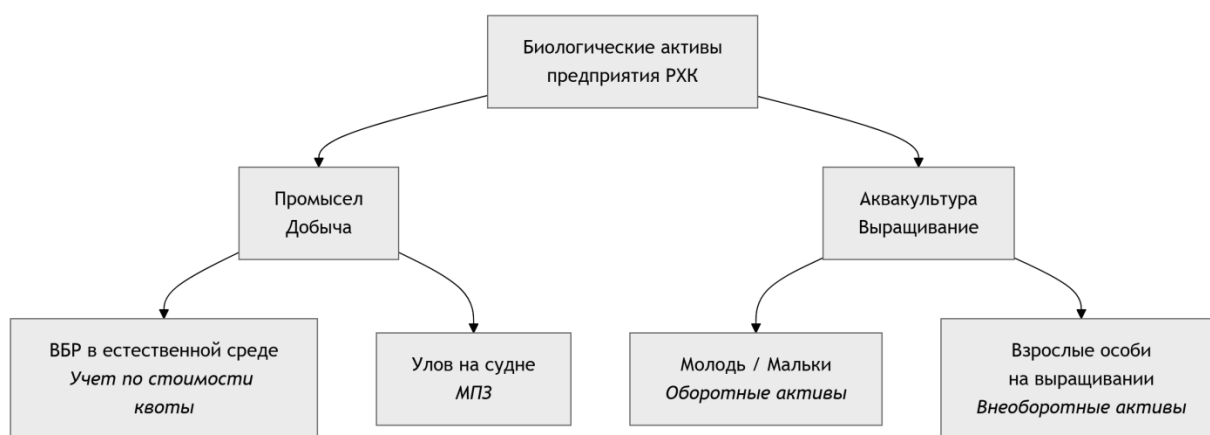


Рисунок 1 – Классификация биологических активов в РКХ.

К запасам предприятия РКХ относят улов (сырец), незавершенное производство (продукция на разных стадиях переработки), готовая продукция, тара, корма. Для них в учетной политике устанавливают: метод оценки при их выбытии (наиболее распространен метод ФИФО, так как соответствует естественному потоку скоропортящейся продукции; по себестоимости единицы запасов (для уникальной продукции, например, икры осетровых)); порядок формирования себестоимости (включаются все затраты: стоимость вылова, транспортировка, сортировка, заморозка, хранение, прямые трудовые затраты, общепроизводственные расходы); порядок списания запасов в производство.

Также ключевым элементом учетной политики предприятия РКХ считается учет затрат и калькулирование себестоимости. Круговая диаграмма (рис. 2) наглядно показывает распределение затрат предприятия рыбохозяйственного комплекса, также позволяет быстро оценить основные

направления оптимизации затрат и определить ключевые «центры затрат» предприятия.

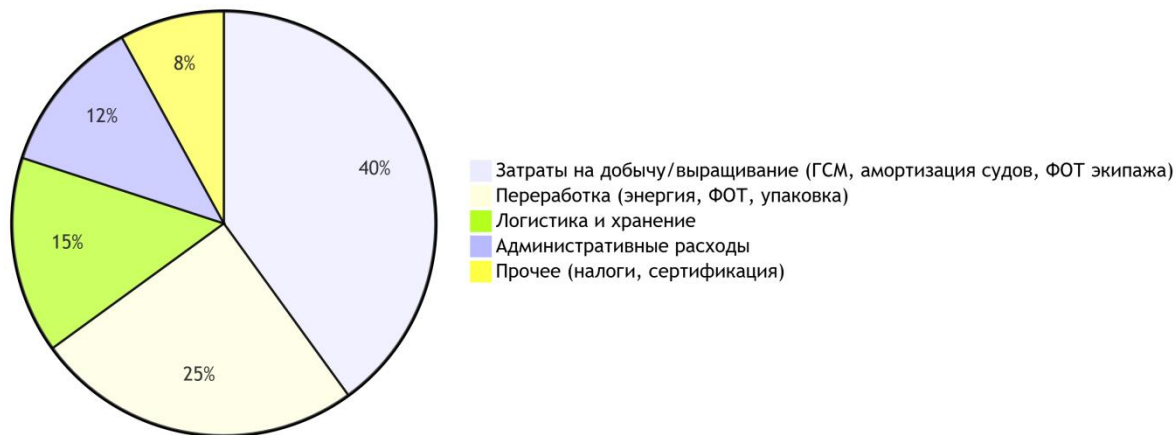


Рисунок 2 – Примерная структура затрат предприятий РКХ.

В учетной политике предприятия РКХ в разделе «Учет затрат и калькулирование себестоимости» отражается: метод учета затрат, в основном, попередельный (для перерабатывающих производств) или позаказный (для учета затрат на конкретное судно или партию выращиваемой рыбы); база распределения косвенных расходов (например, общепроизводственные расходы могут распределяться пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, времени работы оборудования или объему добычи); разделение затрат на капитальные и операционные – особенно важно в аквакультуре (затраты на формирование маточного стада, мелиорацию водоемов и т.д.).

Традиционная, часто «бумажная» учетная политика не справляется со спецификой РКХ, порождая искажения в отчетности, запаздывание управленческих решений и неэффективное использование ресурсов. Цифровые технологии кардинально меняют подходы к ведению учета в РКХ [2]. Интеграция цифровых инструментов позволяет трансформировать учетную политику по следующим ключевым направлениям:

1. Учет и контроль биологических активов:

а) внедрение IoT-датчиков и спутникового мониторинга

Для аквакультуры – датчики в садках отслеживают температуру воды, уровень кислорода, расход кормов в реальном времени. Это позволяет автоматизировать учет затрат и относить их на конкретную партию малька или выращиваемой рыбы. Для промысла – датчики на судах передают данные о месте, времени и объеме вылова в реальном времени. Это позволяет автоматически формировать первичные документы и корректировать учетные данные

б) использование БПЛА и данных ДЗЗ (дистанционного зондирования Земли) для мониторинга состояния морских ферм и оценки биомассы в естественных водоемах, что повышает точность учета и планирования.

2. Управление запасами и логистикой:

а) внедрение RFID-меток и QR-кодов.

Маркировка каждой партии или даже единицы продукции (например, икры или ценных пород рыбы) позволяет в режиме реального времени отслеживать ее движение от судна до прилавка. Это кардинально меняет политику учета МПЗ, переводя ее на сквозную идентификацию.

б) Интеграция учетных систем с ERP-платформами.

Создание единого информационного пространства объединяет данные с флота, перерабатывающих заводов и отделов продаж, обеспечивая консолидированный и оперативный учет.

3. Калькулирование себестоимости и финансовый учет.

а) применение технологий Big Data и ИИ.

Анализ больших массивов данных (исторические уловы, метеоданные, рыночные цены, данные с датчиков) позволяет строить более точные прогнозные модели. Учетная политика может быть дополнена положениями о применении ИИ для распределения косвенных затрат и нормирования расходов.

б) автоматизация первичного учета.

Использование мобильных приложений для экипажей судов для фиксации данных о вылове, электронных путевых листов, онлайн-отчетов о расходе ГСМ.

Это минимизирует человеческий фактор и ускоряет закрытие отчетных периодов.

4. Обеспечение прослеживаемости и прозрачности – внедрение блокчейн-платформ.

Технология распределенного реестра позволяет создать неизменяемую цепочку записей о происхождении продукции. Это не только отвечает растущим требованиям регуляторов и потребителей к качеству и легальности, но и автоматизирует учет движения активов, делая его практически безупречным. Анализ исторических данных по уловам, погоде, ценам для оптимизации планирования и более точного распределения затрат.

Примерная модель цифровой экосистемы учета на предприятиях РКХ представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Примерная модель цифровой экосистемы учета предприятия РКХ.

В свете цифровизации в учетную политику предприятия РКХ необходимо внести следующие основные положения:

1) В разделе «Учет запасов» закрепить использование RFID-меток и систем автоматической идентификации как основного метода количественного учета готовой продукции и тары.

2) В разделе «Учет основных средств» прописать порядок отражения в учете капитальных вложений в цифровые активы (сенсоры, ПО, платформы) и их амортизации.

3) В разделе «Калькулирование себестоимости» утвердить методику распределения затрат с использованием данных, собираемых IoT-устройствами, и алгоритмов, основанных на ИИ.

4) В разделе «Первичные документы» легализовать использование электронных первичных документов, включая ЭЦП, и определить форматы данных, поступающих от автоматизированных систем мониторинга.

5) В раздел «Управленческая отчетность» включить перечень ключевых показателей эффективности (KPI), рассчитываемых автоматически на основе данных цифровой платформы (например, коэффициент использования флота, удельная себестоимость вылова по видам ВБР, уровень потерь на логистике).

Таким образом, цифровизация создает новую парадигму для построения учетной политики предприятий рыбохозяйственного комплекса. Из пассивного регистратора фактов хозяйственной жизни учет превращается в активный инструмент управления, обеспечивающий высочайший уровень оперативности, точности и аналитичности.

Переход к цифровой учетной политике — это сложный организационно-технический процесс, требующий инвестиций, переобучения персонала и пересмотра внутренних регламентов. Однако ожидаемый эффект — снижение издержек, повышение прозрачности, минимизация рисков и усиление конкурентных позиций — многократно окупает первоначальные вложения. В условиях глобальной трансформации экономики именно те предприятия РХК, которые смогут адаптировать свою учетную политику к требованиям цифровизации, получат долгосрочное стратегическое преимущество.

Список литературы:

1. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» // КонсультантПлюс – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193593/

2. Из «красного» океана в «голубой». Для чего «оцифровывать» рыбную отрасль? // EastRussia – URL: <https://www.eastrussia.ru/material/iz-krasnogo-okeana-v-goluboy-dlya-chego-otsifrovivat-rybnuyu-otrasl/>

UDC 657

IMPROVING THE ACCOUNTING POLICY OF FISHERIES ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF DIGITALIZATION

Victoria Al. Rysina

candidate of economic sciences, associate professor

vika_daria@mail.ru

Kerch State Marine Technological University

Kerch, Russia

Abstract. This article provides a comprehensive analysis of the formation and execution of accounting policies of enterprises of the fisheries complex (RHC). The article examines the industry specifics that determine the uniqueness of accounting approaches, and examines in detail the key elements of accounting policy in the field of biological assets, reserves, and costs. Special attention is paid to the issues of transformation of accounting policies of enterprises of the fisheries complex under the influence of digitalization processes. The key industry features that necessitate changes are analyzed, and specific directions for integrating digital technologies into the accounting and management accounting system are proposed. The expected economic effects and risks associated with the modernization of the accounting process are determined.

Keywords: accounting policy, digitalization, aquatic bioresources, Big Data, IoT, blockchain.

Статья поступила в редакцию 09.12.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 09.12.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.