

NEWS**OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES**

ISSN 2224-5294

Volume 4, Number 302 (2015), 165 – 166

УДК 657.044**ESTIMATING OF POSSIBLE PROBLEMS
IN AGRICULTURAL PRODUCTS ACCOUNTING****A.T.Kokenova, A.R.Kalymbetova, A.A.Saparova**

This article discusses estimating of possible problems in agricultural products accounting in accordance with IFRS.

Key words: accounting, valuation, the fair value of biological assets.

**АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫГЫ ӨНДІРІСІ ӨНІМІН БАҒАЛАУ ЖӘНЕ ЕСЕПКЕ АЛУ
МӘСЕЛЕЛЕРІ**

**А.Т.Кекенова, А.Р.Калымбетова, А.А.Сапарова
Қ.А.Ясаяу атындағы ХҚТУ**

Бұл мақалада халықаралық қаржылық есептің стандарттарына сәйкес ауылшаруашылығы өндірісі өнімін бағалау және есепке алу мәселелері қарастырылған.

Кілт сөздер: есеп, бағалау, әділ құн, биологиялық активтер.

**ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И УЧЕТА
ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА**

В данной статье рассматриваются проблемы оценки и учета продукции сельскохозяйственного производства в соответствии с МСФО

Ключевые слова: учет, оценка, справедливая стоимость, биологические активы.

В настоящее время низкая доходность сельскохозяйственного производства обусловлена особенностями его положения, при котором отрасль обладает относительно низким потенциалом. Но целом сложившиеся условия в сельском хозяйстве, применение новых форм экономических взаимоотношений, позволяют повысить эффективность производства.

Одной из приоритетных направлений в настоящее время является программа развития собственного сельскохозяйственного производства, обеспечивающего продовольственную безопасность страны, занятость и снижение уровня бедности населения.

Достоверная информация по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности в целях эффективного управления деятельностью и собственностью сельскохозяйственных хозяйств достигается путем объективной оценки имущества, полуфабрикатов и готовой продукции хозяйствующих субъектов предпринимательства. В этой связи для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретает решение вопросов практического применения методики оценки продукции по справедливой стоимости в соответствии с положениями МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

Механизм оценки по справедливой стоимости легче всего показать на примере биологических активов. К биологическим активам относятся животные и растения, используемые в процессе сельскохозяйственной деятельности. В соответствии с МСФО под сельскохозяйственной деятельностью понимается управление биологическими активами в целях реализации, получения

сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов (п. 1 МСФО 41).

Биологические активы подлежат оценке по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, которые включают налоги и пошлины, комиссионные выплаты, биржевые и обязательные сборы (кроме транспортных и других расходов по доставке активов на рынок). Если справедливая стоимость не может быть определена с достаточной степенью достоверности допускается оценка по себестоимости.

Справедливая стоимость определяется исходя из корректировок на активном рынке. Если организация имеет доступ сразу к нескольким активным рынкам, то для определения справедливой стоимости выбираются условия наиболее подходящего активного рынка. Если активный рынок отсутствует, то справедливая стоимость может быть определена по следующим показателям:

- по цене последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- по рыночной цене на аналогичные активы, скорректированные с учетом отличий;
- по средней стоимости на единицу продукции, например, стоимости товарной рыбы на 1 га прудовой площади.

Для определения справедливой стоимости биологических активов необходимо сгруппировать их по основным характеристикам, например по возрасту, или качеству, выбираемым среди тех которые используются на данном рынке в качестве основы ценообразования.

Классификация биологических активов в сельском хозяйстве является методологической основой их признания и отражения в учете и отчетности.

Оценка сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости необходима не только для объективной оценки финансового и имущественного состояния организации, но и для отражения последствий биотрансформации биологических активов, которая выражается в изменении их справедливой стоимости, соответственно доходов, расходов и финансовых результатов.

Надо отметить, что необходимость использования справедливой стоимости для оценки биологических активов в сельскохозяйственных организациях вызвана требованиями к бухгалтерской (финансовой) отчетности не только со стороны внутренних пользователей информации для управления собственностью, но и внешних пользователей – для принятия правильных экономически оправданных решений. Однако в связи с возможным отсутствием активного рынка на некоторые биологические активы и как следствие затруднением определения справедливой стоимости, считаем целесообразным наряду с рыночной стоимостью активов за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, использовать стоимостные альтернативы: внутрихозяйственная расчетная цена с учетом инфляции, доходности актива; фактическая себестоимость с учетом индекса инфляции и коэффициента доходности актива; дисконтирования стоимости.

В заключении следует отметить, что реформирование отечественного бухгалтерского законодательства сельскохозяйственных организаций должно быть направлено на формирование реального отражения стоимости биологических активов. Это достижимо при внедрении в учетную практику сельскохозяйственных организаций новых экономических категорий, связанных с их основной деятельностью – производством и переработкой сельскохозяйственной продукции – биологических активов, которые регламентируются МСФО 41 «Сельское хозяйство». При этом использование международного опыта при оценке и учете продукции сельскохозяйственных организаций, позволит выйти на международный уровень, а также повысить качество управленческой информации, объективность и точность формируемой отчетности. При разработке учетной политики для целей МСФО сельскохозяйственными организациями в ее состав целесообразно включать разделы, посвященные учету биологических активов, амортизационной, налоговой и сегментарной политике.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] Хоружий Л.И. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» / Л.И. Хоружий, Т.А. Суслова. – М. : Бухгалтерский учет, 2006.
- [2] Международный стандарт финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство»
А.Т.Кекенова, кандидат экономических наук, доцент, МГТУ
А.Р.Калымбетова, доцент МКТУ имени Х.А.Ясави
А.А.Сапарова, кандидат экономических наук, старший преподаватель
МКТУ имени Х.А.Ясави

Поступила 05.07.2015 г.