

Табирисова Р.Т.

**ИШКАНА УЮМУНУН АСЫЛ ТУКУМ АЙЫЛ ЧАРБАСЫНЫН
БУХГАЛТЕРДИК ЭСЕБИ**

Табирисова Р.Т.

**ОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА ПО КОНЕВОДСТВУ**

R. T. Tabirisova

**ON THE ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF THE ENTERPRISES OF
AGRICULTURE ON HORSE BREEDING**

УДК: 338.24(575.2)(043.3)

Макалада Кыргыз Республикасынын экономикасынын агрардык секторунун заманбап абалы жана системалык эсептин маалыматтык камсыздоо көйгөйлөрү жана ошондой эле асыл тукум чарбасынын көйгөйлөрүн чечүүдө негизги аспектилерин ишке ашыруу.

Негизги сөздөр: бухгалтердик эсеп, айыл чарба, асыл тукум, маалымат, биологиялык активдер.

В статье рассмотрена краткая характеристика современного состояния и проблемы информационного обеспечения системы учета в аграрном секторе экономики Кыргызской Республики, а также приведены основные аспекты в реализации решения данных проблем в коневодческих хозяйствах.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, сельское хозяйство, коневодство, информация, биологические активы.

The article describes the brief description of modern condition and problems of information support of the accounting system in the agricultural sector of the Kyrgyz Republic and shows the main aspects in the implementation of solutions to these problems in the horse breeding farms.

Key words: accounting; agriculture; horse-breeding; information; biological assets.

Одним из основных организационных проблем деятельности предприятий сельского хозяйства по коневодству является отсутствие системного учета практически во всех коневодческих хозяйствах, за исключением некоторых крупных конезаводов. Проблемы отсутствия методологии, методики и организации бухгалтерского учета, недостаточного уровня менеджмента, организационной и консультационной работы по формированию и функционированию новых рыночных структур не только замедляют развитие коневодческих хозяйств, но и может привести его к полному развалу.

В большинстве из них организация учета практически не ведется или ведется частично и с нарушениями. Основными причинами является отсутствие квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета в особенности со знаниями МСФО и управленческого учета, что приводит к большому экономическому ущербу самих коневодческих хозяйств и в целом экономике государства. Недостоверность информации, возникает не только из-за слабых знаний и квалификации

организации учета, но и в результате отсутствия минимальных требований со стороны государства (в особенности формирования затрат, учета доходов, расчетов по оплате труда и соответствующих отчислений по ним) [1].

В системном бухгалтерском учете коневодческих хозяйств не предусмотрены методические и практические рекомендации по учету затрат. Этот процесс не был доведен до разумного конца в советский период с развалом колхозов и совхозов, а в последующем и вовсе был заброшен.

В целом развитие системы учета в сельском хозяйстве носит ограниченный характер. Учетная система медленно приспосабливается к изменившимся условиям хозяйствования путем модернизации отдельных элементов, без должной научной проработки.

Базисом бухгалтерского учета в коневодческих хозяйствах является международные стандарты финансовой отчетности. Биологические активы признаются согласно МСФО №41 в следующих случаях:

- коневодческие хозяйства контролирует активы в результате прошлых событий;
- существует вероятность притока в коневодческие хозяйства будущих экономических выгод, связанных с получением активов;
- справедливую стоимость или себестоимость актива можно оценить с достаточной степенью достоверности [1, с.106].

Согласно МСФО биологический актив признается только тогда, когда справедливую стоимость и себестоимость можно оценить с достаточной степенью достоверности. На наш взгляд, биологический актив в коневодческих хозяйствах признается в случае приобретения актива или в процессе биотрансформации, так как эти процессы дают коневодческим хозяйствам контроль над активом, позволяют оценить их по справедливой стоимости и рассчитать вероятность поступления будущей экономической выгоды.

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости, балансовой стоимости и себестоимости.

Справедливая стоимость – это объективная стоимость актива, с учетом которой он может стать предметом обмена или сделки между независимыми и хорошо разбирающимися в данной области сторонами. Согласно МСФО справедливую стоимость еще можно понять, как сумму денежных средств, достаточной для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами [3].

Справедливая стоимость зависит от месторасположения актива и состояния на данный момент, а также от различных факторов, таких как зрелость, размер, жирность и других свойств.

Балансовая стоимость - это сумма, по которой актив отражается в бухгалтерском балансе. Обычно в бухгалтерском балансе все активы коневодческого хозяйства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, но в учете биологического актива они отражаются по справедливой стоимости, так как биологические активы оцениваются на каждую отчетную дату по справедливой стоимости. Во многих случаях балансовая стоимость биологического актива совпадает со справедливой стоимостью, так как бухгалтерский баланс составляется на отчетную дату.

В случае неопределенности справедливой стоимости биологического актива, в отношении которого отсутствует информация о рыночных ценах и показателях и альтернативные расчетные показатели ненадежны, биологический актив отражается в учете и отчетности по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Но как только появляется возможность определить справедливую стоимость биологического актива с достаточной степенью достоверности, коневодческому хозяйству необходимо перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Себестоимость биологического актива – это совокупность всех затрат: на его приобретение и содержания до этого состояния; на его воспроизводство.

Еще одним из важнейших положений МСФО № 41 является измерение биологических активов по справедливой стоимости за вычетом сбытовых расходов при первоначальном признании и на каждую отчетную дату, а не по балансовой стоимости, как часто это делается в соответствии с МСФО в учете активов коневодческого хозяйства. Преимущества метода бухгалтерского учета по справедливой стоимости перед бухгалтерским учетом по балансовой стоимости заключается в том, что он дает возможность более подробно и точно отразить результаты осуществляемой сельскохозяйственной деятельности (2, с. 1067). Однако упомянутая выше основа измерений не

используется в случаях, когда можно надежно определить справедливую стоимость.

Сельскохозяйственную продукцию, полученную с биологических активов хозяйства, следует оценивать по справедливой стоимости, за вычетом сбытовых расходов. Оценка по справедливой стоимости во многом отличается от существующей системы учета, калькуляции и анализа себестоимости, где все активы учитывались по себестоимости. Преимуществами оценки справедливой стоимости, являются:

- отражение в финансовой отчетности более точной информации (так как отражение в балансе по справедливой стоимости, дает точную информацию об активе);
- объективная оценка будущей экономической выгоды (справедливая оценка дает более объективную информацию о будущих денежных потоках);
- отражение своевременного изменения в ценах (по принципам бухгалтерского учета финансовая отчетность должна содержать достоверную информацию, а справедливая стоимость дает такую информацию).

Недостатками учета по справедливой стоимости может выступать проведение работы по корректировке справедливой стоимости на каждую отчетную дату, при этом не всякий раз можно точно определить справедливую стоимость (могут отсутствовать активные рынки или аналогичные сделки).

Справедливую стоимость биологического актива обычно определяют на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором осуществляются сделки однородной продукции, при этом сделка осуществляется на добровольной основе, без принуждения, цены всегда общедоступны или носят открытый характер. Например: рынки скота, аукционы по продаже животных, ярмарки по реализации лошадей и др.

Во многих случаях справедливую стоимость биологического актива можно гораздо легче определить путем группирования по каким-то признакам. Группирование биологических активов в соответствии с определенными признаками (например, по возрасту) может существенно облегчить процесс подсчета справедливой стоимости биологического актива. При группировке предприятие выбирает признаки, используемые на рынке при ценообразовании.

На практике многие предприятия часто заключают договоры, предусматривающие осуществление продажи биологических активов на определенный день в будущем. В этом случае при определении справедливой стоимости не всегда рекомендуется руководствоваться ценами, которые указаны в договоре, так как справедливая стоимость отражает текущую конъюнктуру цен, при которых покупатель и продавец готовы заключить сделку. В случае, если справедливая стоимость выше, чем

цена указанная в договоре, то необходимо руководствоваться МСФО №37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», как обременительным договором.

Справедливая стоимость биологических активов определяется по цене оцениваемых объектов, заявленной на активном рынке. В случае отсутствия активного рынка активов справедливая стоимость определяется следующими способами:

- по последней рыночной цене продажи, в случае если эта цена еще действительна на момент составления баланса;
- по рыночной цене для подобных активов с необходимыми поправками для того, чтобы показать различия;
- по ценовым показателям или отраслевым показателям, используемым в данном секторе, например, выражение стоимости скота в килограммах живого веса.

В некоторых случаях, может отсутствовать справедливая стоимость или другие стоимостные показатели биологического актива, находящиеся в определенном состоянии на данный момент. В этом случае, коневоодческим хозяйствам необходимо применять коэффициент дисконтирования будущих экономических выгод. При расчете ожидаемых чистых денежных потоков, применяется коэффициент дисконтирования, рассчитанный исходя из сложившейся конъюнктуры рынка для денежных потоков до уплаты налогов. При определении коэффициента дисконтирования хозяйства должно учитывать исключение прироста стоимости, связанные с дальнейшей биотрансформацией и будущей деятельностью коневоодческого хозяйства и, в частности, прирост стоимости в результате совершенствования процессов биотрансформации, сбора и реализации продукции.

В расчете денежных потоков хозяйства не включают сумму, которая необходима для финансирования, налогообложения или восстановления актива после получения продукции.

Вышеизложенная методика расчета справедливой стоимости дисконтирования будущих экономических выгод не приемлема для нашей экономики, так как дисконтирование можно осуществлять там, где цена приобретения или реализации твердо установлены и уровень инфляции регулируем, а у нас цены колеблющиеся (к примеру в прошлом году цена 1 л кумыса около 45 сомов, а в этом году - менее 70 сомов) и инфляция не регулируема(3).

В учете биологических активов, иногда себестоимость может быть равна справедливой стоимости, в частности:

- с момента осуществления первоначальных затрат не происходит значительной биотрансформации (например, лошадь приобретен на рынке по справедливой стоимости перед отчетной датой);

- не ожидается существенного влияния биотрансформации на цену.

В учете биологического актива главную роль играет классификация биологических активов по группам - группа схожих животных.

В современных экономических условиях управление организацией требует формирования объективной, оперативной и достоверной информации. Особая роль отводится вопросам управления затратами на производство продукции, так как без правильной оценки реальной себестоимости нельзя грамотно управлять эффективностью производства. В современных условиях значительно возрастает роль бухгалтерского учета и анализа с акцентом на управление. Управленческая система учета и анализа затрат дает возможность формировать учетно-аналитическую информацию о затратах, позволяющую принимать правильные управленческие решения, продиктованные стремлением максимизации прибыли, проконтролировать их исполнение и эффективность. Это связано с постоянно меняющейся ситуацией на рынке сельскохозяйственной продукции, появлением новых современных технологий, расширяющих перечень и повышающих качество сельскохозяйственных работ и услуг. В конкурентной борьбе за новых заказчиков и региональные рынки предприятиям отрасли необходимо проводить гибкую ценовую политику, возможную лишь при значительном снижении затрат. Достичь поставленных целей и получить конкурентные преимущества предприятия отрасли коневоодства могут за счет использования современных методов управления затратами, что требует от руководителей повышения качества принимаемых решений. Невозможно принять правильное решение, не располагая разносторонней информацией о процессах, происходящих в управляемой структуре и во внешней среде. Поэтому, вопрос качества управленческих решений в современных условиях трансформировался в вопрос обеспечения высокого уровня информированности субъектов управления.

До настоящего времени, несмотря на многообразие тем научных работ в этой области, нет системных исследований, посвященных организации бухгалтерского учета и созданию единой учетно-аналитической системы управления затратами предприятий отрасли коневоодства, адекватной требованиям рынка.

Литература:

1. Коллектив авторов. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. Бишкек 2015 г. Изд. "КНУ им.Ж.Баласагына" 320 с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. - Справочный материал. Б.: 2001г. Изд. "Учкун" 1228 с.
3. Кыргызстан в цифрах 2014. / Статистический сб.- Нацстатком Кыргызской Республики, Б.: 2015. 352 с.

Рецензент: к.э.н., доцент Жапаров Г.