



«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«Международные стандарты учета и аудита: ключевые
изменения и нюансы перехода в условиях цифровой
экономики»**

**Сборник статей Международной научно-практической
конференции 17 февраля 2023 г.**

Астана



УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

PhD, доцент ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Жолаева М.А.
заместитель заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН,
кандидат экономических наук Сорокина Л.Н.

П78 «Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции. Астана, 17 февраля 2023 г. – Астана: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2023. – 522с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 17 февраля 2023 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2023
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2023
© РУДН, 2023

ISBN 978 601 337 121 4



ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ С УЧЕТОМ ПОЛОЖЕНИЙ МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО».

Оспанова Айдана Араратовна
студентка образовательной программы «Учет и аудит»
Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилев,
Акимова Бибигуль Жармухаметовна
кандидат экономических наук, кафедра «Учет и анализ»
Евразийский национальный университет им. Л. Н. Гумилева
г. Астана, Казахстан

Аннотация. В статье рассматриваются особенности аграрного производства и их влияние на организацию бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Исследование проводится на основе аналитического обзора, сравнения и обобщения в целях обеспечения пользователей профессиональной учетно-аналитической информацией.

Ключевые слова: аграрное производство, специфика, МСФО, план счетов бухгалтерского учета, учетная информация.

FEATURES OF ACCOUNTING IN AGRICULTURE, CONSIDERING THE PROVISIONS OF IFRS (IAS) 41 "AGRICULTURE".

Ospanova Aydana Araratovna
student of the educational program "Accounting and Auditing"
L. N. Gumilyov Eurasian National University
Akimova Bibigul Zharmukhametovna
Candidate of Economic Sciences, Department of Accounting and Analysis
L. N. Gumilyov Eurasian National University
Astana, Kazakhstan

Annotation. The article discusses the features of agricultural production and their impact on the organization of accounting in accordance with the requirements of international financial reporting standards. The research is carried out based on an analytical review, comparison, and generalization to provide users with professional accounting and analytical information.

Keywords: agricultural production, specifics, IFRS, accounting chart of accounts, accounting information.

Республика Казахстан располагает огромными территориальными запасами для развития агропромышленного комплекса. Развитие аграрного рынка страны – главного катализатора Независимости государства с точки зрения продовольственной безопасности позволит обеспечить в перспективе как внутренний рынок, так и внешний экологически чистыми продуктами питания. Казахстан может стать «хлебной корзиной» по производству зерна, для чего необходимо перейти от сырьевого производства к переработке сырья и выпуску качественной продукции и тем самым достичь конкурентоспособности отечественной продукции на международных рынках. [1]

Сельское хозяйство страны включает в себя две отрасли – растениеводство и животноводство, которые подразделяются на самостоятельные отрасли: зерноводство, овощеводство, садоводство, скотоводство и так далее. Все они отличаются видами продукции, технологией, организацией производства и системами техники. При этом крупные отрасли делятся на мелкие, например, скотоводство включает в себя разведение крупного рогатого скота, которое также подразделяется на молочное и мясное скотоводство, разведение молодняка крупного рогатого скота и т. д.

По итогам 2022 года объем валовой продукции сельского хозяйства увеличился на 8,5% и составил 8,8 трлн тенге.[2]

Итоги сельскохозяйственного сектора страны за 2022 год:

- финансирование весенне–полевых и уборочных работ было увеличено в 2 раза – со 110 млрд до 220 млрд тенге;

- по поручению президента К. К. Токаева за счет средств АО «Жасыл даму» на лизинг сельхозтехники было направлено 40 млрд тенге – приобретено 1 068 единиц сельхозтехники, в том числе 188 комбайнов и 880 тракторов;
- получен один из самых высоких урожаев зерновых за последние 10 лет – при средней урожайности в 14,2 ц/га намолочено 22,8 млн тонн зерна в бункерном весе, что на 26% больше, чем в прошлом году (более 80% собранного зерна – высокого качества);
- благодаря господдержке в эксплуатацию введено 227 инвестпроектов на сумму 214 млрд тенге;
- в госсобственность возвращено 5,2 млн га сельхозземель (в 2023 году планируется вернуть еще 5 млн га).

Стоит также подчеркнуть, что для достижения индикаторов по полному самообеспечению основными продовольственными товарами в текущем году были приняты План обеспечения продовольственной безопасности страны до 2024 года и Комплексный план по развитию сахарной отрасли на пятилетний период. [2]

На рисунке 1 представлено производство продуктов питания по видам за 2022 год.



Рисунок 1 – Производство продуктов питания за 2022 год [2]

Для достижения индикаторов по полному самообеспечению основными продовольственными товарами, указанными на рисунке, в 2022 году были приняты План обеспечения продовольственной безопасности страны до 2024 года и Комплексный план по развитию сахарной отрасли на пятилетний период. В результате производство продуктов питания в республике выросло на 4,2%. Значительное производство отмечается растительного масла на 51% и сахара на 46%. Данный рост обеспечен в основном за счет увеличения объемов производства продукции растениеводства, в соответствии с утвержденными акиматами областей Дорожными картами по реализации инвестпроектов АПК на 2022–2026 годы. Так, в 2022 году были введены в эксплуатацию 267 проектов и был выполнен план по количеству проектов.

Развитие агропромышленного производства, как и любого другого, возможно при профессиональном управлении ресурсами комплекса и, несомненно, сопровождается формированием информации о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности, движении денежных потоков, состоянии собственного и заемного капитала в компаниях. Создание такой информации невозможно без компетентно организованного бухгалтерского учета в данном секторе, осуществляемого на основе общепринятых принципов, регламентированных Международными стандартами бухгалтерского учета и интерпретации к ним.

Особенность сельскохозяйственного учета заключается прежде всего в том, что производственный процесс здесь связан с живой природой, землей и живыми организмами – животными и растениями, выступающими как предметы труда. Сельскохозяйственные

организации в РК для ведения бухгалтерского учета используют Типовой план счетов [3], который являясь рекомендуемым для всех организации реального сектора экономики, не учитывает специфику сельскохозяйственной отрасли. На наш взгляд, необходимо создавать собственный специфический план счетов с учетом основных положений, описанных в специальном международном стандарте финансовой отчетности 41 (IAS) «Сельское хозяйство». [4]

Земля – главный вид основных средств в сельском хозяйстве. В настоящее время учет земельных угодий строится в зависимости от того, имеют ли они денежную оценку (приобретены сельскохозяйственным предприятием за плату) или не имеют денежной оценки (закрепленные за хозяйством собственные земли).

Стоимость земельных участков, приобретенных за плату, приходится на счете 2411 «Земля» с предварительным отражением их (при приобретении) на счете 2930 «Незавершенное строительство». На счете 2930 «Незавершенное строительство» для таких операций необходимо выделить субсчет «Приобретение земельных участков». Корреспонденция счетов по приобретению земельных участков не отличается от корреспонденции по приобретению других объектов основных средств. [5]

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает порядок учета сельскохозяйственной деятельности — преобразования биологических активов (живых растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию (продукт, собранный из биологических активов предприятия). Стандарт, как правило, требует, чтобы биологические активы оценивались по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Целью МСФО (IAS) 41 является установление стандартов учета сельскохозяйственной деятельности – управления биологической трансформацией биологических активов (живых растений и животных) в сельскохозяйственную продукцию (собранный продукт биологических активов предприятия).[3]

МСФО (IAS) 41 применяется к биологическим активам, за исключением плодоносящих растений, сельскохозяйственной продукции в момент сбора урожая и государственных субсидий, связанных с этими биологическими активами. Он не применяется к земле, связанной с сельскохозяйственной деятельностью, нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью, государственным субсидиям, связанным с плодоносящими растениями, и плодоносящим растениям. Однако он применяется к продукции, выращиваемой на плодоносящих растениях.

На рисунке 2 представлены ключевые определения, используемые в МСФО 41.

Таблица 1 – Ключевые определения МСФО(IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Биологический актив	Живое животное или растение
Плодоносящее растение	Живое растение, которое: а) используется при производстве или поставке сельскохозяйственной продукции б) ожидается, что он будет приносить продукцию более одного периода, и в) имеет отдаленную вероятность быть проданным как сельскохозяйственная продукция, за исключением случайных продаж металлолома.
Сельскохозяйственная продукция	Продукт, полученный из биологических активов
Затраты на продажу	Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, за исключением финансовых затрат и налогов на прибыль
Примечание: составлено на основании источника [3]	

Биологические активы в рамках МСФО (IAS) 41 оцениваются при первоначальном признании и на последующие отчетные даты по справедливой стоимости за вычетом

предполагаемых затрат на продажу, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена. [3]

Если биологический актив используется в сельскохозяйственной деятельности, то есть производитель управляет биологической трансформацией и сбором биологических активов для определенной цели, то он попадает под действие МСФО (IAS) 41. Например, корова, которую выращивают.

Если биологический актив не используется в сельскохозяйственной деятельности, например корова, которую купили, то есть не управляли биологической трансформацией, то актив выходит за рамки МСФО (IAS) 41.

Другим примером является собака – содержание собаки для разведения щенков является сельскохозяйственной деятельностью применяется МСФО (IAS) 41, но содержание сторожевой собаки в целях безопасности – МСФО (IAS) 41 не применяется.

МСФО (IAS) 41 предполагает, что справедливая стоимость может быть надежно оценена для большинства биологических активов. Однако это предположение может быть опровергнуто в отношении биологического актива, который на момент его первоначального признания не имеет рыночной котировки на активном рынке и для которого альтернативные оценки справедливой стоимости признаны явно ненадежными. В таком случае актив оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Но предприятие все равно должно оценивать все свои другие биологические активы по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Если обстоятельства меняются, и справедливая стоимость становится надежно измеримой, требуется переход на справедливую стоимость за вычетом затрат на продажу.

Требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 41 включают описание биологических активов в разбивке по широким группам, информация о них, обязательства по разработке или приобретению, а также описание характера деятельности предприятия с каждой группой биологических активов, стратегии управления финансовыми рисками и совокупная прибыль или убыток от первоначального признания биологических активов.[4]

Таким образом, в целом развитие и управление агропромышленным производством тесно связано с обеспечением его менеджмента профессионально сформированной в бухгалтерском учете информацией о результатах финансово–хозяйственной деятельности, состояний денежных потоков, оценки зависимости от собственного и заемного капитала. Создание профессиональной учетной информации возможно при использовании специфического плана счетов с учетом положений, принятых и рекомендованных международным стандартом финансовой отчетности 41 (IAS) «Сельское хозяйство».

Список использованных источников

1. Потенциал агропромышленного комплекса страны // <https://e-history.kz/ru/news/show/33443> (дата обращения 07.02.2022)
2. «Итоги развития экономики Казахстана в 2022 году подвели в правительстве» от 28.12.2022г. – <https://www.nur.kz/politics/kazakhstan-economy/2003454-itogi-razvitiya-ekonomiki-kazahstana-v-2022-godu-podveli-v-pravitelstve/> (дата обращения 07.02.2023)
3. Приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями от 04.07.2019г.)
4. МСФО 41 «Сельское хозяйство» www.minfin.ru
5. Учет в сельском хозяйстве: растениеводство (С. Кайдарова, аудитор ТОО «Береке-Аудит», СРА, профессиональный бухгалтер РК) (24 января 2012 г.) https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31110495&pos=261;-50#pos=261;-50 (дата обращения 11.02.2023)