

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ



ЖАС ҒАЛЫМДАР КЕҢЕСІ



Студенттер мен жас ғалымдардың
«ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ БІЛІМ - 2016» атты
XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ - 2016»

PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«SCIENCE AND EDUCATION - 2016»

2016 жыл 14 сәуір
Астана

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2016»
атты XI Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XI Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2016»**

**PROCEEDINGS
of the XI International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2016»**

2016 жыл 14 сәуір

Астана

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

Ғ 96

Ғ96 «Ғылым және білім – 2016» атты студенттер мен жас ғалымдардың XI Халық. ғыл. конф. = XI Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2016» = The XI International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2016» . – Астана: [http://www.enu.kz/ru/nauka/ nauka-i-obrazovanie/](http://www.enu.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie/), 2016. – б. (қазақша, орысша, ағылшынша).

ISBN 978-9965-31-764-4

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

ӘӨЖ 001:37(063)

КБЖ 72:74

ISBN 978-9965-31-764-4

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2016

- 4 Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и К, 2012.С. 219
- 5 Седова Е.И. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценка структуры имущества предприятия и источников его формирования // «Консультант бухгалтера». – 2012. – №11. – С. 15–21.
- 6 Стоянов Е.А., Стоянова Е.С. Экспертная диагностика и аудит финансово-хозяйственного положения предприятия. НКЦ «Перспектива», -М.:2011.-90с

УДК 657.2222 Т-25

БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ КАК ОСНОВНОЙ ОБЪЕКТ УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Советова Салтанат Жанатовна

95saltanat95@mail.ru

студент 3 курса специальности «Учет и аудит» ЕНУ

им.Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель: Н.Таштанова

В настоящее время в нашей стране и в мире вопросы сельскохозяйственной и продовольственной политики стали как никогда актуальными. Большое значение приобретает обеспечение продовольственной безопасности страны на основе устойчивого развития сельскохозяйственного производства.

В послании Президента РК народу Казахстана подчеркивается: «...Особо хочу сказать об агропромышленном комплексе, благодаря развитию которого решаются важнейшие для страны задачи – обеспечение продовольственной безопасности... » [1].

Агропромышленный комплекс представляет собой единственный вид межотраслевого объединения разнопрофильных отраслей экономики, где производство продуктов растениеводства и животноводства, связанное с использованием природно-хозяйственных и других естественных факторов хозяйствования, происходит в сочетании с применением живого труда, а также предметов орудия труда, выпускаемых промышленностью.

Сельское хозяйство развивается в двух направлениях: животноводство и растениеводство, каждый из которых имеет свою особенность и специфику, которые оказывают влияние на организацию бухгалтерского учета в данной отрасли. Поэтому в сельскохозяйственных предприятиях основными видами их имущества являются биологические активы т.е. растения и животные.

Биологический актив - это объект учета, калькуляции и анализа себестоимости в сельскохозяйственной деятельности. Чтобы раскрыть суть биологических активов, необходимо понять, что собой представляет сельскохозяйственная деятельность. Сельскохозяйственная деятельность - это управления биотрансформацией животных и растений (биологических активов) в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов[2].

Среди многообразия сельскохозяйственной деятельности можно выделить ряд общих характеристик:

- способность к изменению. Животные и растения поддаются биологической трансформации, который включает в себя процессы роста, дегенерации, производства и произведения потомства, приводящим к качественным и количественным изменениям в биологическом активе.

- управление изменениями. Управление способствует биотрансформации путем создания благоприятных, или по крайней мере, стабильных условий, необходимых для

осуществления данного процесса. Например, поддержания определенной уровня питательных веществ, температуры, влажности, света и т.п.

- оценка изменений. В целях оперативного управления производятся оценка и контроль за изменениями качественных или количественных показателей, происходящими в результате биотрансформации. Примерами могут быть, контроль за спелостью фруктов и овощей, приплодом, оценка генетических характеристик и др.

Понятие «биологический актив» является новым, так как оно появилось недавно с переходом на международные стандарты учета. И исходя из этого, вся методика бухгалтерского учета, калькуляции и анализа себестоимости биологических активов реуиглируется МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Данный стандарт применяется для учета связанных с сельскохозяйственной деятельностью объектов:

- биологических активов;
- сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора;
- государственных субсидий [3].

МСФО 41 не применяется к:

- землям сельскохозяйственного назначения;
- нематериальным активам сельскохозяйственного назначения.

Сельское хозяйство является одним из отраслей материального производства. Сельскохозяйственные предприятия создают продукты питания для населения, сырье для ряда отраслей промышленности, воспроизводят основное стадо продуктивного и рабочего скота.

Сельскохозяйственная продукция – продукция, полученная от (собранный с) биологических активов предприятия.

Биологический актив – живущее животное или растение. Группа биологических активов – совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками.

Сбор сельскохозяйственной продукции – отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

Таблица 1 - Классификация биологических активов в сельскохозяйственной деятельности

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Результаты переработки сельхозпродукции после сбора урожая
Молочный скот	Молоко	Сыр, масло, творог, сгущенка, кефир
Овцы	а) Шерсть б) Мясо	а) Пряжа, ковровые изделия б) консервы-тушенка, копчения
Свиньи	Парное мясо	Колбасные изделия, копчения
Виноградники	Виноград	Вино, Соки
Плодовые яблоневые деревья	Собранные яблоки	Соки, Варенье

Для учета биологических активов в Плане счетов по МСФО предусмотрены счета раздела 2500 «Биологические активы», который включает счет 2510 «Растение» и счет 2520 «Животные» [6].

В бухгалтерском учете основным приемом является своевременная и правильная оценка. Оценка - это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и фиксироваться в бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках[7]. Для этого требуется выбрать конкретный метод оценки.

В финансовой отчетности в разной степени и в разных комбинациях используется ряд различных методов оценки. К ним относятся следующие методы:

- первоначальная стоимость;
- текущая стоимость;
- возможная стоимость реализации (погашения);

- дисконтированная стоимость;
- справедливая стоимость.

Биологические активы в момент первоначального признания и на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по сбыту. К сбытовым расходам относятся комиссионные выплаты брокерам и дилерам, сборы, регулирующих органов и товарных бирж, налоги на передачу собственности, а также пошлины. К сбытовым расходам не относятся транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок. Определить справедливую стоимость биологических активов или сельскохозяйственной продукции можно, сгруппировав биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным характеристикам, например, по возрасту или качеству.

При невозможности выяснения рыночных цен на конкретные культуры организация может использовать информацию о взаимосвязанных между собой активах, для определения их справедливой стоимости. Например, для расчета справедливой стоимости таких биологических активов можно из справедливой стоимости взаимосвязанных активов вычесть справедливую стоимость необработанной земли и объектов благоустройства территории.

В учете важное значение имеет признание биологических активов. Признание - это процесс включения в финансовую отчетность операций и событий, отвечающих определению элементов финансовой отчетности и условию их признания. Признание состоит в словесном описании объекта и его отражение в виде денежной суммы и включение этой суммы в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках. Объекты, отвечающие условиям признания, должны отражаться в финансовой отчетности.

Предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

- (а) данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;
- (б) существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и
- (с) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить [5].

В сельскохозяйственной деятельности доказательством наличия контроля может, в частности, служить юридическое право собственности на крупный рогатый скот, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения или отлучения. Будущая экономическая выгода, как правило, оценивается исходя из величины основных физических параметров.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую дату баланса измеряется по справедливости стоимости, за вычетом расчетных сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливая стоимость нельзя измерить с достаточной степенью надежности.

Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, а также в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают [4].

Убыток при первоначальном признании биологического актива может возникать в связи с тем, что при определении справедливой стоимости биологического актива за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу эти расчетные дополнительные затраты вычитаются. Прибыль может возникать при первоначальном признании биологического актива, как, например, в момент рождения теленка.

Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают [4].

Список использованных источников:

- 1 Послание Президента РК народу Казахстана «Через кризис - к обновлению и развитию» - Вечерний Алматы №28 от 7 марта 2009 года
- 2 Международные Стандарты Финансовой Отчетности 2001. Бишкек, 2006 г
- 3 Приказ Министерства финансов РК от 23 мая 2007 года № 185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета»
- 4 Скала В.И. Методические рекомендации по применению Международного стандарта бухгалтерского учета// ББ МСФО 2008- №3.-С.25-31

ӘОЖ 338.24

СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУ ЕСЕБІНІҢ ҮЛГІСІН ҚАЛЫПТАСТЫРУ

Сулейменов Жасулан Муратович

87018811655@mail.ru

магистрант 2 курса, ЕНУ имени Л.Н. Гумилева

Научный руководитель: Омашева А.

Нарықтық экономикада стратегиялық басқару есебінің портфельдік үлгілері кеңінен қолданылады. БКТ матрицасы (Бостонның консультациялық тобы) классикалық портфельдік үлгі болып табылады.

БКТ үлгісі - портфельдік талдау жасаудың едәуір қарапайым тәсілі болып табылады. Үлгіде: нарықтың салыстырмалы үлесі (нарықтың жеке абсолюттік үлесі мен нарықтың ортақ шамасы арасындағы қатынас) және өсу қарқыны сияқты екі айнымалылар қолданылады. Осы критерийлердің негізінде стратегияны таңдау матрицасы құрылып, оған сәйкес кәсіпорынның әртүрлі бизнес тармақтары келтіріледі.

Матрицаның төрт квадранттарының ішіндегі әрқайсысы, әртүрлі жағдайды білдіріп, қаржыландыру тұрғысынан алып қарағанда, бөлек тәсілдің қолданылуын қажет етеді. Кәсіпорын үшін маңызды болып табылатын тауарлардың түрлерін ажыратуға, матрица мүмкіндік береді, ал олар қазіргі уақытта жалпыға белгілі түрдегі: «сауынды сиырлар», «жұлдыздар», «иттер», «мәселенің белгілері» деп аталатын шағын маркетингтік атаулар болып табылады.

БКТ матрицасының негізінде жасалған талдау, тауарлар портфелінің тепе-теңдігін бағалауға мүмкіндік береді, бұл үшін тауарларды «өсу-нарық үлесі» матрицасына орналастырады. Қызметтің масштабтары сатылымдардың немесе түсімнің көлеміне пропорционал болып, жоғарғы беттің ауданымен бірге дөңгелек түрде белгіленуі мүмкін. Уақытқа сәйкес әрбір бизнестің дамуын қадағалай отырып, қарқынды түрде талдау жүргізу қажет.

БКТ үлгілерінің артықшылықтарына, оны бүтіндей кәсіпорын аумағында да, сондай-ақ оның бөлек бөлімшелері бойынша да қолданылуын жатқызуға болады. Қолданудың оңайлығы мен оның көрнектілігі, аталған үлгінің артықшылығы болып табылады.

Дегенмен оны қолдану мүмкіндіктері айтарлықтай шектелген, себебі нарықтың салыстырмалы үлесі мен рентабельділіктің болашақ мүмкіндігі арасындағы тәуелділік туралы болжамның қолданылуы, тәжірибенің тиімділігі бар болғанда ғана осы үлгіні қолжетімді қылады. Нарықтың өсу қарқындары мен нарықтық үлесті бағалау мен өлшеу проблемаларына байланысты қиындықтар туындап қалуы мүмкін.

Жалпы алғанда, БКТ үлгісі өте қарапайым болып табылады және стратегияны таңдау барысында ескеруге қажет болып саналатын факторлардың көбісі, талдау жасаудан тыс қалып қалады. Осы кемшілікті жою үшін, қазіргі уақытта БКТ үлгісі үнемі жетілдіріліп