

УДК 338.432

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ  
ХОЗЯЙСТВО» В СЕЛЬХОЗФОРМИРОВАНИЯХ**

***Оспанова Айдана Араратовна***

студентка 3 курса

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г. Нур-Султан, Казахстан

***Бекбулатова Асылгуль Танирбергановна***

старший преподаватель, магистр

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,  
г. Нур-Султан, Казахстан

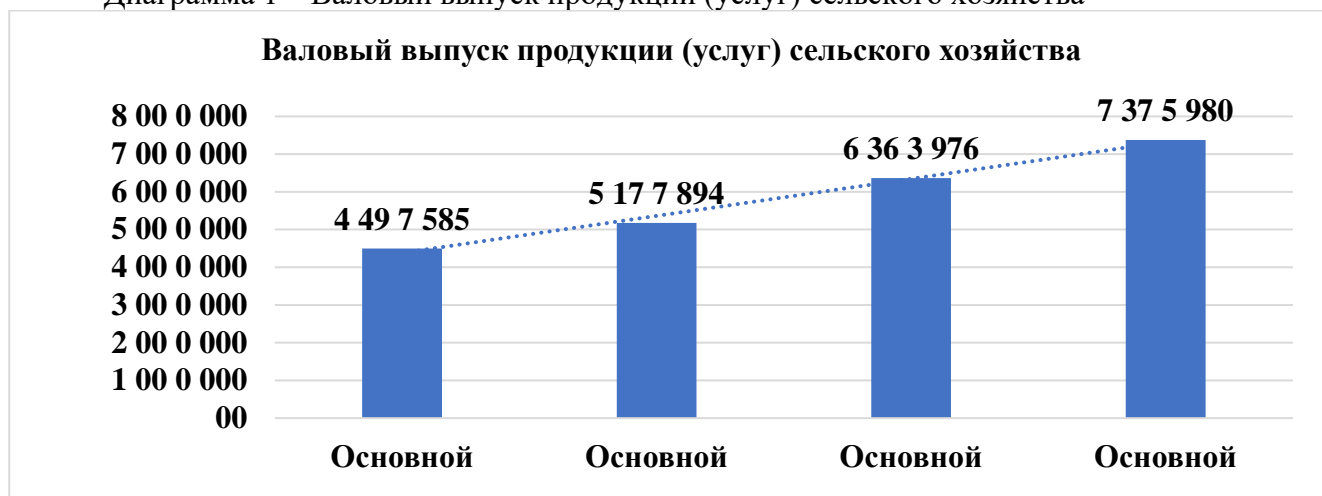
Республика Казахстан является аграрной страной, и ее агропромышленный комплекс обеспечивает не только ее внутренние ресурсы, но и ее позиции на внешнем рынке. Организация и ведение бухгалтерского учета в данном секторе осуществляется на основе единых общепринятых принципов, регламентированных Международными стандартами бухгалтерского учета и методическими рекомендациями к ним.

На протяжении многих лет государство уделяет большое внимание развитию агропромышленного комплекса. Агропромышленный комплекс включает в себя отрасли по производству сельскохозяйственной продукции, ее переработке и транспортировке потребителю, а также обеспечивает перерабатывающую промышленность средствами производства. Ведущая роль в агропромышленном комплексе отводится сельскохозяйственной отрасли.

В настоящее время одной из основных задач Правительства Республики Казахстан является повышение конкурентоспособности агропромышленного комплекса как одной из главных движущих сил национальной экономики. Таким образом, с начала независимости Казахстана был разработан ряд программных документов, на основе которых реализуется государственная политика в этой сфере. Сельское хозяйство как отрасль экономики

характеризуется рядом характеристик, которые в значительной степени определяются воздействием природных факторов.

Диаграмма 1 – Валовой выпуск продукции (услуг) сельского хозяйства



Основной информационной базой для управления сельскохозяйственными организациями является бухгалтерский учет, целью которого в сельском хозяйстве Республики Казахстан является формирование такой системы бухгалтерского учета, которая достоверно предоставляет информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменениях ее финансового состояния, а также соответствие Международным стандартам финансовой отчетности во всех аспектах.

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 предметом труда.

Особенности организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве не учитываются в Типовом плане счетов, так как он является общим для всех отраслей экономики, поэтому сельскохозяйственным организациям необходимо создавать собственный план счетов. И в этой области МСФО, общей идеей которых является универсальность правил бухгалтерского учета для компаний различных сфер деятельности и которые становятся особенно значимыми для практического применения, предлагают специальный стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» сельскохозяйственная деятельность - осуществляемое организацией управление биотрансформацией и сбор продукции с биологических активов с целью их продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или в дополнительные биологические активы. Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции, представляющей собой полученный от биологических активов продукт, только по состоянию на момент ее сбора.[3]

Организация должна признавать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию тогда и только тогда, когда:

- (а) данная организация контролирует этот актив в результате прошлых событий;
- (б) получение данной организацией будущих экономических выгод, связанных с этим активом, является вероятным; и
- (с) справедливую стоимость или первоначальную стоимость этого актива можно надежно оценить.[3]

В таблице 1 представлены примеры биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Таблица 1 – Биологические активы сельскохозяйственного предприятия

Активы	Сельскохозяйственная продукция
<b>Животноводство</b>	
<b>Долгосрочные биологические активы</b>	
основное стадо овец	молоко, каракульские смушки, шерсть, навоз
основное стадо крупного рогатого скота	молоко, навоз
основное стадо свиней	навоз
<b>Текущие биологические активы</b>	
животные на выращивании и откорме	прирост живой массы, навоз
рыбы (рыборазведение)	товарная рыба
взрослая птица	яйца, птичий помет
семьи пчел	мед, воск, прополис и т. п.
<b>Растениеводство</b>	
<b>Долгосрочные биологические активы</b>	
виноградники	виноград
сады, деревья в лесу (лесной массив)	плоды, древесина деловая, дрова
<b>Текущие биологические активы</b>	
зерновые культуры	зерно, зерновые отходы, солома
овощные культуры	овощи
технические культуры	табачные листья, семена подсолнечника, сахарная свекла
Кормовые культуры	зеленая масса, корнеплоды
питомники	

В сельском хозяйстве биологические активы представляют собой особый вид ресурсов, которые используются в целях получения доходов. Специфика таких их характеристик как потенциальная доходность и обеспечение текущих, долгосрочных и потенциальных обязательств фирмы, обуславливает специальные подходы к их измерению. Биологические активы по своей природе способны размножаться, формируя при этом особенность квалификации управления их биотрансформацией с точки зрения оценки доходов и расходов организации.

В Международном стандарте финансовой отчетности 41 находит раскрытие специального термина, используемого в сельском хозяйстве – «биотрансформация». Согласно МСФО 41 «Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения». При этом следует отметить, что применение термина «биотрансформация» нельзя признать распространенным в бухгалтерской среде.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов организации, должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу по состоянию на момент ее сбора. Исключение составляют те случаи, когда справедливая стоимость не поддается оценке.[3]

Использование Международных стандартов финансовой отчетности важно не только для ведения правильного финансового учета, но и для принятия хозяйственных решений на основе управленческого учета. В данной статье подчеркивается важность принятого МСФО 41 как основного стандарта сельскохозяйственных организаций, закладывающего основу принципа оценки и учета справедливой стоимости биологических активов. В настоящем стандарте рассматриваются вопросы мониторинга и аудита хозяйственных активов, их источников и процессов в сельском хозяйстве в связи с реформированием отраслевой системы управления, учета, контроля и аудита. В отдельном разделе рассматриваются

основы теории экономического контроля в условиях рыночной экономики. В связи с этим возникает необходимость применения МСФО 41 «Сельское хозяйство».

**Список использованных источников:**

1. <https://stat.gov.kz/official/industry/14/statistic/7>
2. Ежегодное послание Президента Республики Казахстан «Третья модернизация Казахстана: глобальная конкурентоспособность» от 31.01.2017г. Официальный сайт Президента Республики Казахстан [www.akorda.kz](http://www.akorda.kz)
3. МСФО 41 «Сельское хозяйство» [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)