**Аяна Казбекова**

**(Астана, Казахстан)**

**ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В**

**СООТВЕТСТВИИ С МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

Сельское хозяйство является одной из составляющей отрасли материального производства. Оно обеспечивает население страны необходимыми продуктами питания для жизнедеятельности человека, а также представляет собой исходное сырье для перерабатывающей отрасли.

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. С введением новых стандартов бухгалтерского учета необходим более детальный подход к организации системы бухгалтерского учета на предприятии, так как данные учета служат основой для принятия управленческих решений и определения экономических прогнозов [1].

Установление порядка учета, представления финансовой отчетности и раскрытие информации о сельскохозяйственной деятельности раскрывается в МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство», сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов (животных и растений) в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Биологический актив – животное или растение. Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения. Сельскохозяйственная продукция – продукция, собранная с биологических активов компании [2, с.15].

Биологические активы могут быть разделены на две группы – долгосрочные и краткосрочные активы, в соответствии с их жизненным циклом.

Биологические активы могут учитываться и отражаться в балансе предприятия при соответствии следующим условиям:

* данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;
* существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом;
* справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить [3, с.56].

МСФО 41 применяется для учета связанных с сельскохозяйственной деятельностью объектов:

1. Биологических активов;
2. Сельскохозяйственной продукции на момент ее сбора;
3. Некоторых правительственных субсидий.

МСФО 41 не применяется к:

1. Землям сельскохозяйственного назначения;
2. Нематериальным активам, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

Для целей бухгалтерского учета биологические активы классифицируют по таким группам: внеоборотные активы и текущие биологические активы.

Биологические активы должны учитываться как внеоборотные активы, если они используются более чем один год (например, деревья или животные).

Биологические активы с жизненным циклом менее года (например, выращивание пшеницы, подсолнечника) должны учитываться как текущие биологические активы.

Целесообразно аналогичные биологические активы объединить в группы (например, по возрасту, назначению). В таком случае справедливая стоимость определяется для группы активов.

Объектом бухгалтерского учета биологических активов растениеводства могут быть виды сельскохозяйственных растений (зерновые, кормовые, масленичные, плодовые и ягодные, виноград) либо однородные группы биологических активов, которые состоят из подвидов сельскохозяйственных растений (озимые или яровые культуры, бобовые и т.д.) или отдельных культур (ячмень, пшеница, кукуруза и т.д.).

Объектом бухгалтерского учета животноводства могут быть виды животных (например, крупный рогатый скот, свиньи, птица и т.д.) либо однородные группы биологических активов, которые состоят из определенных возрастных или технологических групп [4, с.43].

Биологические активы можно разделить на: зрелые и незрелые. Зрелые биологические активы – это активы, которые либо достигли параметров, позволяющих приступить к сбору продукции (потребляемые биологические активы), либо могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (плодоносящие биологические активы).

В аналитическом учете биологические активы отображаются в стоимостном и количественном выражении. Единицей измерения биологических активов является штука, голова и т.д. Отдельные виды биологических активов животноводства могут дополнительно характеризоваться по живому весу (например, свиньи, крупный рогатый скот и т.д.).

Биологические активы в растениеводстве по аналитическому учету могут отображаться в единицах площади, которую они фактически занимают, в случае если единицу измерения определить невозможно или экономически нецелесообразно (например, зерновые, подсолнечник, бобовые).

Ускорение изменений в мировой экономике, важность прогнозирования экономических явлений свидетельствуют об актуальности стандартизации учетной информации предприятий. В настоящее время важным аспектом развития организации является приведение системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международных стандартов.

Реформирование бухгалтерского учета сельскохозяйственных товаропроизводителей предопределяет прогрессивно-гармоничное развитие учетных процедур в соответствии с общепризнанными принципами, допущениями и правилами, сформулированными в международных стандартах финансовой отчетности [5, с.103].

Важным шагом по развитию вопросов учета на предприятиях сельского хозяйства стало принятие Министерством финансов Республики Казахстан Национального Стандарта финансовой отчетности №1, в основе которого заложено применение правил учета по международным стандартам. Однако стоит заметить, что данный стандарт, по нашему мнению, требует внесения дополнений в статьи.

В частности, следует более детально рассмотреть седьмой раздел Стандарта «Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции». Данный раздел освещает момент первоначального признания и последующую оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции по себестоимости. Существующие методы оценки биологических активов по себестоимости могут давать разные данные для биологических активов созданных внутри организации и приобретенных на стороне, а так же разную стоимость биологических активов у разных организаций. Поэтому первоначальное признание биологических активов по себестоимости может значительно повлиять на степень прозрачности, открытости и надежности учетной информации. МСФО 41 указывает, что наилучшие условия для оценки активов справедливой стоимости создает наличие активного рынка, на котором совершаются регулярные сделки с однородными товарами, в любое время можно найти продавца и покупателя, желающих совершить сделку, информация о ценах доступна всем заинтересованным лицам. Отсутствие активного рынка затрудняет определение справедливой стоимости. Однако МСФО 41 допускает применение некоторых альтернативных методик расчета справедливой стоимости.

Таким образом, переход к оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, требует внесения существенных коррективов в привычную схему сельскохозяйственного бухгалтерского учета, но позволяет точнее определить результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и более прозрачно представить их в финансовой отчетности.

**Литература:**

1. Послание Президента Республики Казахстан — Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от «14» декабря 2012г. Официальный сайт Президента Республики Казахстан – www.akorda.kz ;
2. МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Шулдякова Г./ МСФО № 9, сентябрь 2010г. – 15с.;
3. Куватов Р.Ю., Нусипов Ж.С. – «Развитие агропромышленного производства в условиях рыночной экономики: проблемы и приоритеты (на материалах Республики Казахстан). – Алматы, 2005г. – 56 с.;
4. Назарова В.Л. – «Бухгалтерский учет в отраслях», Алматы-2005 г. – 43c.;
5. Нажикбаева К.К. – «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве», Алматы-2013 г. – 103 c.

**Научный руководитель:**

кандидат экономических наук Аманова Гульнар Дюсенбаевна.