

УДК 338.43

Ломова

Н.М.

Студентка 4 курса экономического факультета
Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н.П.Огарева, Россия, г. Саранск

Иголина М.Ф.

Студентка 4 курса экономического факультета
Национальный исследовательский Мордовский государственный
университет им. Н.П.Огарева, Россия, г. Саранск

Научный руководитель: Потапова Л.Н., к.э.н., доцент

**ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА ПРЕДПРИЯТИЙ
ЖИВОТНОВОДСТВА РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ С КОРПОРАЦИ-
ЯМИ ЗАПАДА**

Аннотация: в статье рассматриваются перспективы внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в деятельность отечественных животноводческих комплексов и преимущества от реализации данного процесса.

Ключевые слова: российские стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности в сельском хозяйстве, бухгалтерский учет, животноводство.

Lomova N. M.

4th year student of economic faculty

National research Mordovian state University.

N. P.Ogarev, Russia, Saransk

Igonina M. F.

4th year student of economic faculty

National research Mordovian state University.

N. P.Ogarev, Russia, Saransk

Supervisor: Potapova, L. N.,
candidate of economic Sciences, associate Professor

THE PATH OF RAPPROCHEMENT OF THE ACCOUNTING PROCESS OF LIVESTOCK ENTERPRISES OF THE REPUBLIC OF MORDOVIA WITH THE CORPORATIONS OF THE WEST

Abstract: the article discusses the prospects of implementing IAS 41 "Agriculture" in the activities of local livestock farms and the advantages of implementing this process.

Keywords: russian accounting standards, international financial reporting standards in agriculture, accounting, animal.

Задачами бухгалтерского учета на предприятиях животноводческой отрасли является контроль сохранности скота и иных средств организации, движения и воспроизводства стада, использования телок-маток для получения приплода, выхода готовой продукции, выполнения производственного плана и расходования финансовых ресурсов, зоотехнических мероприятий по улучшению породного состава поголовья.

Рассмотрим особенность учетного процесса на животноводческом предприятии. В таблице 1.1 рассмотрим виды продукции, встречающиеся на данных предприятиях АПК.

Таблица 1.1 – Продукция, которая встречается в учете животноводческих предприятий

Продукция	Получение	Пример
Основная	Для ее выхода организован производственный процесс	Молоко, шерсть, привес, приплод
Сопряженная	Образовывается вместе с основной и приравнивается к ней по значению	приплод – основная продукция, молоко – сопряженная.
Побочная	Не является целью производственного цикла (получается при производстве основной продукции)	Получают от забоя (субпродукты, шкурки и т. п.); от переработки молока; от падежа и забоя (рога, технический жир, копыта и т. д.).

Согласно данным, показанным в таблице 2.1:

1) основная продукция на животноводческих предприятиях является объектом калькуляции, и ее стоимость равна затратам на группу скота минус цена побочных продуктов;

2) сопряженная продукция имеет малый удельный вес в стоимости выпущенной продукции;

3) побочные продукты оценивают по реализационным расценкам или оставляют для внутреннего применения. Стоимость навоза считают по расходам на удобрения, в зависимости от их процентного содержания в навозе или по нормативным тратам на уборку, учитывая подстилку. Если побочная продукция признана отходами, ее стоимость прибавляют к затратам на производство основной.

В основном на животноводческих предприятиях Республики Мордовия для группировки данных наличия и движения взрослого поголовья на откорме, молодняка, скота, принятого от граждан для продажи применяют счет 11 «Животные на выращивании и откорме», головы основного стада признаются основными средствами, а скот на откорме и молодой – оборотными.

В западных странах учет сельского хозяйства осуществляется в рамках МСФО 41 «Сельское хозяйство», которое в основном отслеживает учет биологических активов фирмы. Согласно МСФО деятельность предприятий сельскохозяйственной отрасли – это управление биотрансформацией (процессы роста, перерождения, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные или количественные изменения биологического актива) биологических активов в целях продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Перспективы применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в России требуют проведения определенных исследований, результаты которых в определенной мере позволят приблизить, а в последующем привести мето-

дические принципы и правила бухгалтерского учета биологических активов в России в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. При этом должны быть определены принципиально новые подходы к основам бухгалтерского учета, оценки активов, определению финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности и раскрытию информации в финансовой отчетности по биологическим активам.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологические активы при учете аналитики учитываются в стоимостном и количественном выражении. Для отдельных видов биологических активов животноводства (крупного рогатого скота, свиней и т.п.) предусматривается дополнительная характеристика – живая масса, если на дату баланса ее можно достоверно определить. При проведении анализа биологических активов зарубежных компаний в первую очередь анализируется живая масса. Принятая в РСБУ система разделения всех активов только на внеоборотные и оборотные в контексте МСФО 41 неприменима.

Биологические активы в бухгалтерской отчетности, формируемой в формате МСФО, следует подразделять на группы по их биологическим свойствам. Данная проблема в настоящее время может быть решена дополнительной систематизацией и группировкой информации по биологическим активам при трансформации российской отчетности в формате МСФО [3].

За рубежом оценка деятельности сельскохозяйственных предприятий производится по разработанной системе, которая основывается на показательной отчетности. Данная отчетность является результатом проверки финансовой деятельности предприятий АПК независимой аудиторской фирмой. Анализ МСФО 41 «Сельское хозяйство» и существующих в РФ нормативных документов позволяет сделать вывод о необходимости принятия единого нормативного документа для учета в сельском хозяйстве. Также приоритетным будет являться введение в отечественную практику категории «справедливая стоимость», поскольку существующие виды оценки не отве-

чают современным требованиям ведения учета в условиях рыночной экономики [6].

Таким образом, на территории Республики Мордовия в животноводческих предприятиях бухгалтерский учет ведется в соответствии с правилами ведения учета в животноводстве. Для группировки данных наличия и движения взрослого поголовья на откорме, молодняка, скота, принятого от граждан для продажи применяют счет 11 «Животные на выращивании и откорме», головы основного стада признаются основными средствами, а скот на откорме и молодой – оборотными. Собственное стадо в данной отрасли формируется из приплода, покупки или подаренных сторонними предприятиями животных.

Использованные источники:

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2017]. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc; base=LAW;n=198265>.

2 Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 № 264-ФЗ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. – [М., 2017]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64930.

3 Бычкова С. М. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве/ С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – М. : Эксмо, 2008. – [Электронный доступ].

4 Краснова Н. А. Особенности бухгалтерского и управленческого учета на предприятиях АПК/ Н. А. Краснова// Учет, анализ, аудит: от теории к практике сборник научных трудов. – 2015. – С. 19-22.

5 Потапова Л.Н. Использование программно-целевого метода в решении проблем животноводства (на примере Республики Мордовия) / Л.Н. Потапова, В.Н. Яшкина// Финно-угорский мир. 2013. №4. С. 113-116.

6 Шутова И. С. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве/ И. С. Шутова, Г. М. Лисович. – М. : Вузовский учебник, 2011. –176 с.