

4. Лещева М. Г., Трухачев А. В. Интеграционные процессы в инновационном развитии агропромышленного комплекса / Управление мегаполисом. 2010. № 4. С. 238-241.
5. Лещева М. Г. Тенденции развития и инвестиционные возможности сельского хозяйства региона / Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 12. – С. 2-8.

УДК 657.01

## **ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ О СТОИМОСТИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Сытник О. Е.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»  
г. Ставрополь, РФ

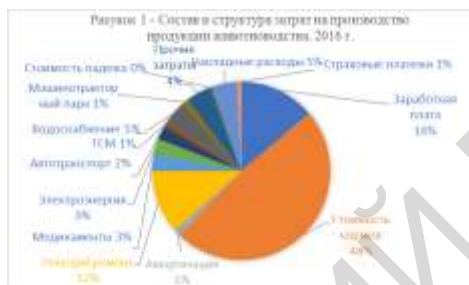
В сельскохозяйственных организациях важнейшим источником информации о наличии, движении и стоимости биологических активов, необходимой для оперативного управления и принятиях своевременных управленческих решений, является система бухгалтерского учета.

В структуре стоимости активов отдельных сельскохозяйственных организаций Ставропольского края стоимость биологических активов достигает 49%. Информация о биологических активах, формируемая в системе бухгалтерского учета, необходима при формировании планов развития экономического субъекта, формирования необходимого объема запасов, контроле их рационального использования.

Важным аспектом организации бухгалтерского учета биологических активов является их первоначальная и последующая оценки. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предписывает признавать в учете биологические активы или сельскохозяйственную продукцию только при обязательном выполнении определенных условий. Оценивать биологические активы предписано по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу. Отступать от этого требования можно в случаях, когда справедливую стоимость определить с достаточной степенью достоверности нельзя. На практике сельскохозяйственные организации учитывают биологические активы по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость биологического актива сельхозтоваропроизводитель формирует в соответствии с установленной номенклатурой элементов расходов ПБУ 10/99 «Расходы организации» и принятых в этой части положений учетной политики. Рассмотрим состав и структуру затрат на производство продукции животноводства одного из СХП Ставропольского края (рисунок). Одним из основных

видов деятельности исследуемого СПХ является целенаправленная селекционно-племенная работа по разведению свиней скороспелой мясной породы СМ-1. В СХП имеется в наличии 14808 гол. свиней. На рынке сбыта мясо свинины пользуется большим спросом, поэтому в СХП переориентировали свиноголовье из мясосального в мясное направление.



Животноводство в СХП занимает одно из важных мест. Отрасль животноводства является прибыльной и рентабельной. Так, прибыль от продажи продукции животноводства в 2016 г. составила 36 млн. руб., уровень рентабельности – 29%. От продажи свинины получена прибыль 29,4 млн. руб. при уровне рентабельности 47%. Однако затраты на производство продукции в свиноводстве в пересчете на существующее поголовье увеличились на 58%. Увеличение затрат на производство продукции свиноводства произошло по всем статьям. Значительное увеличение по сравнению с базисным годом наблюдается по таким статьям, как стоимость кормов – на 76%, текущий ремонт – на 87%, электроэнергия – на 89%, водоснабжение – на 72%, МТП – 57%. Однако и при таком большом росте затрат ведение отрасли рентабельно.

Элементом учетной политики сельхозтоваропроизводителя является вопрос организации системы синтетического и аналитического учета затрат на производство/выращивание биологических активов, позволяющей формировать достоверную и релевантную информацию, способную помочь пользователю сделать соответствующие выводы о целесообразности ведения того или иного вида деятельности. Кроме того, необходим должным образом организованный учет биологических активов. Традиционно затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство», а животных учитывают на счетах 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 11 «Животные на выращивании и откорме». В целях корректного формирования информации о стоимости животных, их учет целесообразно организовать на

соответствующих субсчетах, например, к счету 01 субсчета «Зрелые биологические активы (животные мясного / молочного / племенного направления)», «Зрелые биологические активы (растения)»; счету 02 субсчет «Амортизация зрелых биологических активов животноводства / растениеводства, учитываемых по фактической / справедливой стоимости», счету 11 субсчет «Незрелые биологические активы мясного / молочного / племенного направления».

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кулиш Н. В. Формирование эффективной учетной политики сельскохозяйственной организации в условиях совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета // Вестник федерального государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный агроинженерный университет им. В. П. Горячкина». 2012. № 5 (56). – С. 67-70.
2. Тунин С. А. Управление себестоимостью продукции как инструмент повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Экономика и предпринимательство. 2013. № 5. – С. 378-383.
3. Харченко С. В. Проблемы и перспективы применения оценки основных средств по справедливой стоимости в России / Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях и пути их решения: сборник научных трудов / Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию СтГАУ, г. Ставрополь, 25 марта 2015 г. – Ставрополь: ООО «Секвойя», 2015. - 130 с.

УДК 657

### УЧЕТНАЯ СИСТЕМА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

**Татарина М. Н.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»  
г. Ставрополь, РФ

Ведение системы учета индивидуальным предпринимателем имеет множество нюансов и особенностей, связанных с режимом налогообложения, видом деятельности, степенью ответственности.

Индивидуальные предприниматели попадают в льготную категорию освобожденных от ведения бухгалтерского учета, однако система налогового учета должна быть выстроена в зависимости от выбранного режима налогообложения.

В системе российского налогообложения индивидуальные предприниматели могут применять следующие режимы налогообложения:

1. Общая система налогообложения.
2. Специальные режимы налогообложения, к ним относят:
  - а. Единый налог на вмененный доход;