

3. Грещак М. Г. Управління витратами : навч. метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / М. Г. Грещак, О. С. Коцюба. – К. : КНЕУ, 2002. – 131 с.
4. Іванюта П. В. Управління ресурсами і витратами : навч. посіб. / П. В. Іванюта, О. П. Лувівська. – 2-ге вид. ; за ред. П. В. Іванюти. – К. : Центр учбової літератури, 2011. – 320 с.
5. Цал-Цалко Ю. С. Витрати підприємства : навч. пос. / Ю. С. Цал-Цалко. – К. : ЦУЛ, 2002. – 636 с.

УДК 657.01

## **К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

**Сытник О. Е.**

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, Россия

Сложившаяся сегодня непростая ситуация в экономике страны стала серьезным испытанием для многих экономических субъектов. Не исключением являются и сельскохозяйственные товаропроизводители. Поэтому сегодня вопрос создания эффективной учетной системы, позволяющей формировать и раскрывать достоверную, релевантную информацию о деятельности сельскохозяйственной организации, является актуальным. Построение действенной учетной системы в рамках отдельно взятого сельскохозяйственного товаропроизводителя обеспечит его финансовую устойчивость и поспособствует комплексному развитию агропромышленного комплекса Ставропольского края в целом.

Как известно, сельскохозяйственное производство обладает специфическими, присущими только ему особенностями, которые необходимо учитывать при построении учетной системы. Особенности выражаются в том числе и в наличии таких объектов бухгалтерского учета, как растения, животные, готовая продукция растениеводства/животноводства на момент сбора урожая, корма и семена собственного производства. В принятой международной терминологии такие объекты бухгалтерского учета называются биологическими активами и результатами их биотрансформации. В структуре суммарной стоимости активов сельскохозяйственной организации перечисленные выше объекты, как правило, занимают существенную долю и, следовательно, способны оказывать влияние на формирование мнения пользователей отчетности об инвестиционной привлекательности хозяйствующего субъекта. Таким образом, вопрос применения учетных методик согласно требованиям международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), в том числе отраслевого стандарта IAS 41 – «Agriculture» / МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», становится все более актуальным.

Одним из основных аспектов организации бухгалтерского учета биологических активов и результатов их биотрансформации является их первоначальная и последующая оценка.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предписывает оценивать такие активы по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу. Однако следует признать, что в отечественной практике бухгалтерского учета справедливая стоимость активов практически не исчисляется и в учете и финансовой отчетности не отражается. В соответствии с требованиями нормативных актов, в частности ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», сельскохозяйственные организации принимают биологические активы к учету по фактической себестоимости. Порядок оценки биологических активов и результатов их биотрансформации должен быть элементом учетной политики сельскохозяйственной организации, сформированным на основании профессионального суждения бухгалтера.

Следует иметь в виду, что по активам, учтенным по фактической себестоимости, необходимо проработать вопрос, раскрывающий порядок начисления и документального оформления амортизационных отчислений (по отдельным видам биологических активов). МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» отдает предпочтение варианту оценки биологических активов по справедливой стоимости без начисления амортизации. При этом варианте оценки сельскохозяйственная организация обязана переоценивать биологические активы на каждую отчетную дату. В связи с этим целесообразно рассмотреть вариант выделения соответствующих групп внеоборотных биологических активов из состава основных средств, что позволит учитывать их обособленно по справедливой стоимости на отдельном синтетическом счете, например «Внеоборотные биологические активы».

Использование дополнительных счетов при учете фактов хозяйственной жизни по учету внеоборотных биологических активов сделает возможным раздельный учет таких объектов и представит информацию об их стоимости отдельной строкой в отчете о финансовом положении/бухгалтерском балансе сельскохозяйственной организации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Алборов Р. А., Концевая С. М. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 2.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs/](http://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/docs/) (дата обращения 03.02.2016).
3. Хоружий Л. И., Хусаинова А. С. Модель оценки справедливой стоимости биологических активов и результатов их биотрансформации // Бухучет в сельском хозяйстве. 2013. № 3.

4. 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 657.471

## **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ УКРАИНЫ**

**Трушина А. Ю.**

Полтавская государственная аграрная академия  
г. Полтава, Украина

Проблема формирования затрат на производство сельскохозяйственной продукции остается основным аспектом эффективной деятельности предприятия. Трактовка этой проблемы неоднозначна: как следует понимать процесс формирования затрат, какими принципами следует руководствоваться при их формировании, с помощью каких методов формировать затраты, согласно какой системе показателей анализировать величины затрат?

Формирование себестоимости в сельском хозяйстве предусматривает последовательное отображение производственных затрат в информационной системе следующим образом:

- первичное накопление данных о производственных затратах по мере их возникновения в производственном процессе;
- локализация и группирование данных о производственных затратах в основном и подсобном производстве;
- распределение накладных производственных затрат между видами готовой продукции и незавершенным производством в ходе определения производственной себестоимости;
- оценка незавершенного производства, отходов и определение себестоимости товарной продукции, а также расчет себестоимости некоторых видов продукции [2].

Существенное влияние на формирование производственных затрат имеют: сложность и продолжительность технологического процесса, состояние материально-технического и финансового обеспечения, структура производственной программы, загруженность производственных мощностей, качество факторов производства, степень информационного обеспечения процесса управления, а также органи-