

МСФО №41 И ЕГО ПРИМЕНЕНИЕ В КАЛЬКУЛИРОВАНИИ СЕБЕСТОИМОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В данной статье рассматриваются проблемы использования МСФО № 41 и его применение при определении себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях рынка.

Сельскохозяйственная продукция и все материальные ценности являются предметами труда. В процессе производства в отличие от средств труда, они участвуют только один раз, целиком потребляются в каждом производственном цикле, полностью перенося свою стоимость на вновь создаваемый продукт и изменяют свою натурально-вещественную форму.

Исходя из этого, МСФО №41 предусматривает понятие биологических активов применяемых в сельском хозяйстве.

Данный стандарт дает обобщение сельскохозяйственного учета и оценку биологических активов, получаемых в процессе сельскохозяйственного производства.

Группа биологических активов - объединение сходных животных или растений.

Сбор сельскохозяйственной продукции - отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

МСФО №41 предусматривает классификацию следующих биологических активов.

Потребляемые биологические активы - это активы, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции или продаются в виде биологических активов. Примерами потребляемых биологических активов являются крупный рогатый скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, такие зерновые культуры, как кукуруза и пшеница, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины.

Плодоносящие биологические активы - все прочие биологические активы, не являющиеся потребляемыми; например, крупный рогатый скот молочного направления, виноградники, плодово-ягодные деревья, а также деревья, предназначенные для заготовки дров без вырубki деревьев.

Плодоносящие биологические активы - это самовосстанавливающиеся объекты, сельскохозяйственная продукция.

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), или могут обеспечить сбор продукции на регулярной основе (плодоносящие биологические активы).

В результате биотрансформации происходит целый ряд изменений физических свойств - рост, дегенерация, производство продукции и воспроизводство, - каждое из которых поддается наблюдению и оценке. Каждое из изменений физических свойств непосредственно связано с будущими экономическими выгодами. Изменение справедливой стоимости биологического актива, возникающее в связи со сбором сельскохозяйственной продукции, также представляет собой изменение физических свойств.

Сельскохозяйственная деятельность часто связана с риском неблагоприятного климата, заболеваний и прочих природных катаклизмов. Если имеет место событие, которое в силу своего масштаба, характера или влияния является существенным для понимания результатов деятельности компании за период, характер и величина соответствующих статей доходов и расходов подлежат раскрытию согласно МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Примеры таких событий - вспышка опасного заболевания, наводнение, сильная засуха или морозы, а также нашествие насекомых.

В отечественном учете состав себестоимости продукции устанавливается

государством и определен в Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. На основе этого Положения соответствующие министерства разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции, работ, услуг.

Для организации учета затрат на производство огромное значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов и объектов калькуляции.

В соответствии с МСФО и новым планом счетов для учета биологических активов предусмотрена следующая система счетов:

- 2210 – «Животные» (потребляемые биологические активы),
- 2220 – «Животные» (плодоносящие биологические активы),
- 2230 – «Растения» (потребляемые биологические активы),
- 2240 – «Плодоносящие растения»,
- 2250 – « Биологические активы, учитываемые по фактическим затратам»,
- 2290 – «Другие биологические активы».

В соответствии с параграфом 45 МСФО субъекты могут открывать субсчета по каждой группе биологических активов.

Все эти счета активные, по дебету отражают затраты на производство сельскохозяйственной продукции, по кредиту оприходование сельскохозяйственной продукции от биологических активов, и на основании определения себестоимости продукции в хозяйствах определяют финансовый результат.

Одним из основных показателей, характеризующих деятельность сельскохозяйственного предприятия, является себестоимость продукции, под которой понимают выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

Определить справедливую стоимость биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно гораздо легче, сгруппировав биологические активы или сельскохозяйственную продукцию по основным характеристикам, например, по возрасту или качеству. Компания выбирает основные характеристики исходя из тех, которые используются на данном рынке в качестве основы ценообразования. Компании часто заключают договоры, предусматривающие осуществление продажи биологических активов или сельскохозяйственной продукции в определенный день в будущем.

С целью учета затрат и выявления источников снижения себестоимости продукции осуществляется расчленение и объединение затрат в отдельные группы, однородные по определенному признаку, называемые классификацией затрат на производство.

Анализ себестоимости сельскохозяйственной продукции показывает уровень эффективности совокупных затрат живого и овеществленного труда на ее производство. Себестоимость продукции показывает уровень конечного результата или экономическую эффективность производства. Определив уровень себестоимости отдельных видов сельскохозяйственной продукции, можно привести к оптимальным пропорциям выпускаемые виды продукции с учетом цены реализации и, тем самым, обеспечить прибыль.

Субъекты, занимающиеся сельскохозяйственной деятельностью, на счете 1650 учитывают сельхозпродукцию, собранную с биологических активов, как для реализации, так и для переработки. Продукция, полученная в результате переработки в соответствии с МСФО 41, является продуктом переработки, а не сельхозпродукцией, собранной с биологических активов. Продукты переработки сельхозпродукции, собранной с биологических активов должны учитываться на счетах:

- 1640 – для учета готовой продукции;
- 1620- если полученный продукт подлежит последующей переработке.

При первоначальном признании сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов отражается в учете по справедливой стоимости на момент сбора, за вычетом сбытовых расходов. При первоначальном признании сельхозпродукции, собранной с потребляемых биологических активов отражают по дебету 1650 кредит 6320

«Доход от сбора сельхозпродукции». При этом балансовая стоимость потребляемого биологического актива списывается в дебет 6330, кредит 2200. Учетная стоимость реализованной продукции списывается в дебет 7100 с кредита 1650. Стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции может также определяться различными формулами: FIFO, LIFO, по средневзвешенной стоимости или идентификационным методом. При этом выручка от реализации сельскохозяйственной продукции отражается по кредиту счета 6110 «Выручка от реализации товаров и услуг». При первоначальном признании биологического актива может возникнуть прибыль или убыток. Прибыль возникает при признании актива в результате биотрансформации. Изменение справедливой стоимости актива уменьшает или увеличивает сумму дохода от биологических активов и отражается по дебету 6330 кредит 2200 или дебет 2200 кредит 6330.

Литература

1. Орузбаев А., Кубаев Б. Формирование и развитие агробизнеса в условиях трансформирующейся экономики. - Бишкек: Наука и образование, – 2002.
2. Орузбаев А.О. Агропромышленный комплекс в условиях перехода к рыночной экономике : опыт стран СНГ и других стран дальнего зарубежья. – Алма-Ата, 1993.
3. Акаев А.А. Проблемы развития и перспективы. Доклад на научно-практической конференции, г. Ош , 2 ноября 2001.
4. Рахматов А. Проблемы организации и повышения эффективности управления сельскохозяйственным производством в условиях формирования рыночных отношений. Автореферат дис.... докт. экон. наук. - Бишкек, 1993.
5. Федяев А.М. Организация учета при журнально-ордерной форме на предприятиях АПК. - Часть 2. -М. Агропромиздат, 1991.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов и методические рекомендации по его применению. - Бишкек, 2002.
7. МСФО, -Бишкек, 2002 год.
8. Гринман Г.И., Радостовец В.К. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. -М.: Финансы и статистика, 1981.
9. Нидлз Б., Андерсон Х. Принципы бухгалтерского учета. - М: Финансы и статистика, 1997.
10. Кубаев Б.Х. Экономика Кыргызстана на пути 21 века. -Бишкек, 1998.
11. Идинов К. Кыргызстан в системе международных экономических отношений. - Бишкек: Кыргызстан, 1997.