

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ им. К.Ш.ТОКТОМАМАТОВА

ОШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Межгосударственный диссертационный совет К 08.17.564

На правах рукописи
УДК 657.478: 338.432

Бекмуратов Алтынбек Топчуевич

**ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА
БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ**

(на примере агроформирований юга Кыргызской Республики)

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Жалал-Абад - 2018

Диссертационная работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и экономического анализа Ошского государственного университета

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Исраилов Мукаш Исраилович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Ишенов Бейшенбек Чонмурунович

кандидат экономических наук, доцент
Мамытов Таштанбек Татыкулович

Ведущая организация: Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит в сельском хозяйстве» Кыргызского национального аграрного университета им. К.И.Скрябина по адресу:
720005, Кыргызская Республика,
г.Бишкек, ул. Медерова, 68

Защита диссертации состоится 21 июня 2018 года в 14-00 часов в Центре научных исследований, разработок и инноваций имени К.Ш. Токтомаматова на заседании Межгосударственного диссертационного совета К.08.17.564 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук при Международном университете имени К.Ш. Токтомаматова, Ошском государственном университете и Таджикском национальном университете по адресу: Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул.Жени-Жок,30.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Международного университета имени К.Ш. Токтомаматова по адресу: Кыргызская Республика, 720907, г. Жалал-Абад, ул.Женижок, 30.

Ученый секретарь Межгосударственного
диссертационного совета К08.17.564
доктор экономических наук, доцент

Маткеримова А.М.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Кыргызстан признан как аграрная страна, специализированная на сельском хозяйстве, и как государство с традиционным сельским хозяйством. Даже при выходе из состава СССР с приобретением независимости основной отраслью в республике считалось животноводство, поскольку почти 75% земель приходилось на горные местности, приспособленные больше к животноводству.

Суверенитет открыл стране новый путь, связанный с рыночной экономикой и частной собственностью. С расширением внешнеэкономических связей, международных торговых договоренностей, международного оборота капитала, трудовых ресурсов и укреплением межгосударственных взаимоотношений в стране возникла необходимость вступления в международные интеграционные организации. Также следует отметить, что коренное изменение форм собственности с преобладанием частной формы обусловило отход от советской, директивной системы бухгалтерского учета.

В результате этого, с 2001 года Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) приняты Правительством КР в качестве основы национальной системы бухгалтерского учета в соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики от 3 апреля 2000 года №73 «О мерах по реформированию системы бухгалтерской и финансовой отчетности в Кыргызской Республике».

С внедрением МСФО, вошли в оборот некоторые учетные категории, определения и принципы учета, отличные от советской учетной системы. Субъекты сельского хозяйства начали применять МСФО (IAS) №41 “Сельское хозяйство”, которое содержит понятие и принципы учета “Биологических активов”.

Биологический актив – это растения и животные, используемые неоднократно для сельскохозяйственной деятельности, т.е. реализации, обмена, или, напротив, однократно для сбора сельхозпродукции (так как они теряют свою категорию с переходом на готовую продукцию). В связи с этим изменение биологических активов в ходе сельскохозяйственной деятельности требует оценки и контроля качественных и количественных показателей.

Особенности сельского хозяйства – биотрансформация приводит к изменению количества, качества животных и растений, а также обеспечивает воспроизводство животных и растений, т.е. получение сельскохозяйственной продукции.

В настоящее время возникло ряд проблем, связанных с ведением учета и анализа биологических активов, с признанием, оценкой и отражением в учете биологических активов и продукции, получаемых из них, а также, анализом их влияния на финансовое состояние субъектов сельского хозяйства. Недостаточность методических разработок по разрешению этих проблем обуславливает важность темы исследования и его научно-практическую значимость.

Безусловно, научное обоснование организации учета и отчетности, экономического анализа биологических активов в сельском хозяйстве создает предпосылки для разработки управленческих решений для всех пользователей информации на основе надежной учетной системы.

Необходимость исследования сущности и значения такого нового понятия, определения цели и задач в соответствии со международным стандартом учета №41 “Сельское хозяйство”, применения данного стандарта в учетной системе и на практике предприятий сельского хозяйства Кыргызстана подтверждает актуальность темы.

Вышеизложенное, а также навизна выносимых на обсуждение положений обуславливают актуальность, научно-практическую значимость диссертационного исследования, направленного на дополнение организационно-методических недоработок.

Проблемы формирования в бухгалтерском учете условий перехода на МСФО, учета сельскохозяйственной продукции и его себестоимости отражены в трудах таких отечественных и зарубежных ученых, как Т.К.Койчуев, А.О.Орузбаев, П.К. Купуев, М.С. Осипов, С.С. Сатубалдин, К.Ш. Дюсембаев, И.В. Аверчев, М.А. Вахрушина, В.Г. Гетман, В.В. Ковалев, Р. Мур, В.Ф. Палий, В.Я. Соколов, Н.Г. Белов и др.

На распространение Международных стандартов финансовой отчетности в учетную практику предприятий сельского хозяйства и решение вопросов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции внесли огромный вклад отечественные ученые М.И.Исраилов, А.А.Арзыбаев, Т.Д.Суранаев, Д.К.Омуралиева, А.А.Осмонова, Т.Т.Мамытов, Т.М.Исраилов и др.

Оценивая научный вклад вышеперечисленных ученых, вместе с тем, следует отметить, что отсутствуют единые мнения по месту биологических активов в составе активов организаций сельского хозяйства, по их оценке, что биологические активы не достаточно классифицированы для их бухгалтерского учета и экономического анализа.

Вышеизложенное обуславливает значимость научного обоснования методических подходов по учету и анализу в системе сельского хозяйства в целом, и биологических активов в частности, и направленность на дополнение перечисленных недоработок.

Связь темы диссертации с научными программами. Диссертационная работа выполнена в рамках Стратегии устойчивого развития Кыргызской Республики на 2013-2017 годы, Концепции инновационной модернизации экономического развития в период до 2035 года, Постановления Правительства КР “О Международных стандартах финансовой отчетности в Кыргызской Республике” от 2001 года №593 и плановой научной работы кафедры “Бухгалтерский учет и экономический анализ” Ошского государственного университета по теме: “Усиление конкурентоспособности народного хозяйства Кыргызской Республики посредством совершенствования концептуальных

принципов международного бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа”.

Цель и задачи исследования. Целью диссертации является исследование сущности, методологических основ и практического состояния учетных категорий при организации оценки, учета и анализа биологических активов и сельхозпродукции на предприятиях Кыргызстана в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Для достижения данной цели определены следующие задачи:

- раскрытие научно-методологических и практических основ понятий, связанных с биологическими активами в соответствии со стандартом №41 “Сельское хозяйство” международных стандартов финансовой отчетности;
- организация оценки биологических активов и обоснование необходимости применения к ним принципов стоимостного измерения;
- определение взаимосвязи классификации биологических активов с их периодичностью и предложение мер по ее совершенствованию;
- совершенствование организации учета и методики анализа биологических активов в соответствии с современными стандартами;
- определение и разрешение проблем правильного отражения биологических активов в финансовой и бухгалтерской отчетности.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в организации учета и анализа биологических активов в агроформированиях юга Кыргызской Республики на основе международных стандартов финансовой отчетности. Основные результаты исследования, которые содержат элементы научной новизны, следующие:

- определены научные понятия, связанные с биологическими активами в соответствии с международным стандартом №41 “Сельское хозяйство”;
- совершенствованы классификационные признаки биологических активов и методика учета, связанная с ними;
- уточнены принципы оценки и стоимостного измерения биологических активов;
- предложены перевод учета биологических активов на международные стандарты и методика анализа их показателей;
- предложены дополнительные показатели и приложения к формам отчетности в целях правильного отражения биологических активов в финансовой отчетности.

Практическая значимость полученных результатов. Полученные в диссертационном исследовании результаты вносят значительный вклад в развитие организации бухгалтерского учета и анализа биологических активов и сельхозпродукции в агроформированиях, повышение объективности информации предприятий о них и улучшение методов ведения экономического анализа, решение проблем учетных проблем в сельском хозяйстве. Разработанные в диссертации практические рекомендации и предложения способствуют развитию учета и анализа биологических активов и продовольственной продукции на агропредприятиях.

Научная значимость полученных результатов. Результаты по теме исследования и разработанные организационно-методические положения имеют значимость в повышении качества учетной информации о биологических активах и эффективности учетно-аналитических работ агропредприятий, а также совершенствовании системы учета и отчетности, объективно отражающей состояние сельскохозяйственного предприятия.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту:

- исследовано научно-теоретическое, практическое применение стандарта №41 “Сельское хозяйство” в отечественной системе учета биологических активов с учетом наших специфических особенностей;
- предложены методика организации биологических активов с их правильной классификацией и методы анализа данных активов;
- рассмотрены методики организации учета биологических активов по их периодичности и поступлению, уточнения цены при приеме на учет, уточнения фактической цены на каждый отчетный период, выбытия их с учета, особенности начисления амортизации биологических активов, принятых на учет по справедливой стоимости;
- предложены специальные дополнительные счета к плану счетов хозяйствующих субъектов для более точного учета биологических активов;
- разработан документ “Акт определения фактической цены” биологических активов, предложено приложение “Информация о биологических активах предприятия” к основной отчетной форме для их отражения в финансовой отчетности.

Личный вклад соискателя. Автором обобщены научно-теоретические основы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности биологических активов на предприятиях сельского хозяйства, разработаны формы некоторых первичных документов, предложена методика подготовки необходимой пользователям информации.

Кроме того, в диссертации разработаны методические рекомендации по рациональному ведению учета биологических активов на основе стандарта №41 “Сельское хозяйство” международных стандартов финансовой отчетности.

Апробация результатов исследования. Основные результаты, полученные автором в ходе исследования доложены на научно-практических семинарах “Исраиловские чтения” Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, на международных научно-практических конференциях “Евразийский экономический союз: проблемы гармонизации учетной системы, анализа и аудита”, “Проблемы экономической интеграции Евразийского и таможенного союза: экономические, учетно-информационные и правовые”, организованных в Ошском государственном университете, и других республиканских научно-практических конференциях, семинарах.

Теоретические положения и практические выводы исследования нашли применение в ведении бухгалтерского учета на предприятиях сельского хозяйства Ошской области, а также, научные результаты использованы в

обеспечении учебно-методических процессов по профессиональным дисциплинам “Финансовый учет”, “Финансовый анализ”, преподаваемым в Ошском государственном университете.

Опубликованность результатов диссертации. По результатам, полученным в ходе выполнения диссертационной работы опубликованы 13 научных статей, из них 2 статьи в журнале “Экономика и предпринимательство”, зарегистрированном в зарубежном РИНЦ. Общий объем опубликованных статей составляет 3,5 печатных листов.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и других источников исследования, приложений. Объем исследования составляет 152 страниц машинописного текста и содержит 12 таблиц, 4 схем и 5 рисунков.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В главе первой “Биологические активы как объекты бухгалтерского учета и их теоретическо-методологические основы” изложены экономическая сущность биологических активов, их классификация, методы отражения их признания и оценки в учете и отчетности, задачи использования стандарта №41 «Сельское хозяйство» международных стандартов финансовой отчетности в учетной системе хозяйствующих субъектов отрасли.

Сельскохозяйственное производство отличается от других материальных отраслей не только по природе, но и организацией управления и экономики. Суть этих особенностей в следующем.

Использование в процессе сельскохозяйственного производства земли и живых организмов в качестве предмета и средства труда. Помимо этого преобладающая часть производства – доведение живых организмов до созревания-сбора – получение урожая от выращенных культур, молодняка от скота и уход за ними, откорм и т.д. В результате производственный период в сельском хозяйстве длится намного дольше по сравнению с другими отраслями. Производство мяса крупного рогатого скота охватывает несколько лет, выращивание плодоносящих деревьев – длится на многие годы, производство продуктов растениеводства длится на один год. Безусловно, эти особенности должны учитываться при организации бухгалтерского учета.

Влияние социальных факторов в сельском хозяйстве отражается в возможности реализации различных форм собственности. Применение определенных правил отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете государственных и муниципальных предприятий, кооперативных, акционерных, частных хозяйств, их регулирование не осуществляется одинаково [85, 9-б.].

В результате, особенности бухгалтерского учета на предприятиях агропромышленного комплекса можно свести к следующим:

1) следует вести точный учет земли и средств, затраченных на него, так как она является основным средством производства в сельском хозяйстве. При

этом учет земли необходимо вести в натуральных показателях, а учет дополнительных средств, затраченных на его улучшение – в денежном виде;

2) на результаты сельскохозяйственной деятельности имеют большое влияние климатические факторы, обуславливающие сезонность сельскохозяйственного производства, что в итоге приводит к неравномерности затрат на производство и средства труда в течении отчетного периода. Что касается самого бухгалтерского учета, то в силу данного фактора, в период активации сельскохозяйственных работ и сбора урожая увеличивается его объемы, в период сокращения работ – уменьшается. Бухгалтерский учет должен обеспечить реальный учет многообразия всех производственных ресурсов, поскольку процессы сельскохозяйственного производства осуществляется в разных отраслях;

3) в силу влияния естественных факторов на процесс производства, учет затрат в сельском хозяйстве в большинстве случаев не ограничивается календарным годом, поэтому в бухгалтерском учете следует различить затраты по производственному циклу, не соответствующему календарному году;

4) биологические особенности сельскохозяйственных культур и животных связаны с получением разной продукции с одной и той же культуры или животных. Отсюда вытекает необходимость распределения соответствующих затрат в бухгалтерском учете.

Получение готовой продукции в сельском хозяйстве обусловлено созреванием культур и зрелостью животных. Поэтому одновременный выход готовой продукции предъявляет жесткие требования к организации учета выхода продукции;

5) значительная часть произведенной продукции используется для внутренних нужд, поэтому необходимо точное отражение движений во всех стадиях внутрихозяйственного оборота [96, 12-б.].

Вместе с тем, помимо этих особенностей учета в сельском хозяйстве, ему присущи характерные для учета во всех отраслях народного хозяйства общие особенности: он ведется по единому унифицированному плану учета, в нем используются типовые регистры бухгалтерского учета и те же формы жана методы организации учетных работ.

К основным направлениям отраслевого учета в рамках общереспубликанского подхода к развитию бухгалтерского учета относятся гармонизация учетных процессов с международными стандартами, национальная унификация и отраслевая дифференциация.

Международная гармонизация бухгалтерского учета обусловлена объективной необходимостью интеграции национальной экономики к мировым хозяйственным связям и означает приведение отечественной учетной системы в соответствие с международной практикой. Основу такой гармонизации, безусловно, составляют международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) как общепринятые правила ведения бухгалтерского учета. Определяющую роль в отраслевом учете при этом играет международный стандарт финансовой отчетности №41 "Сельское хозяйство", одобренный в

декабре 2000 года Управлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности и введенные в действие с 1 января 2003 года. Таким образом, в организации бухгалтерского учета в субъектах сельского хозяйства следует руководствоваться МСФО №41 "Сельское хозяйство" [].

Главной целью бухгалтерского учета является предоставление полезной для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия информации. Поэтому важно определить системы, предоставляющие доступную экономическую информацию.

Важен также анализ биологических активов на уровне их разновидностей, так как это создает возможности для получения исходных составляющих, необходимых для принятия решений. Классификация активов предприятия создает предпосылки для определения их экономической сущности и обозначения задач, места, роли в деятельности субъекта. Это способствует классификации объектов бухгалтерского учета и определению способов принятия их на учет и отражения в отчетности предприятия.

Животные и культуры, используемые в сельскохозяйственном производстве относятся к возобновляемым природным ресурсам в сфере производства. В связи с этим, на наш взгляд, биологические активы можно классифицировать по нескольким признакам.

Однако следует отметить, что классификация по различным признакам также опирается на обоснованные классификации. В современном бухгалтерском учете утверждена следующая классификация биологических активов в соответствии с МСФО №41 (таблица 1.1)

Таблица 1.1. Классификация биологических активов (по МСФО)*

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Конечные результаты переработки полученной (собранной) продукции
Овцы	Шерсть	Пряжа, ковер
Деревья в лесопосадке	Вырубленные деревья	Бревна, пиломатериалы
Молочный скот	Молоко	Сыр
Свиньи	Туши	Колбасные изделия, консервированная ветчина
Хлопчатник	Собранный хлопок	Нить, одежда
Сахарный тростник	Собранный тростник	Сахар
Табак	Собранные листья	Высушенный табак
Чайные кусты	Собранные листья	Чай
Виноградная лоза	Собранный виноград	Вино
Плодово-ягодные деревья	Собранные фрукты	Фрукты, прошедшие переработку
Масличные пальмы	Собранные плоды	Пальмовое масло
Каучуковые деревья	Собранный латекс	Резиновые изделия
Некоторые растения, например, чайные кусты, виноградная лоза, масличные пальмы и каучуковые деревья, обычно удовлетворяют определению плодовых культур и относятся к сфере применения МСФО (IAS) 16. Однако продукция на плодовых культурах, например, чайные листья, виноград, плоды масличной пальмы и латекс, относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41.		

Источник: * МСФО 2009, 4-е издание. - М. Издательство "Альпина", 2009. - С.2833.

По отраслевому признаку биологические активы делятся на биологические активы животноводства, биологические активы растениеводства и биологические активы общего назначения.



Рис.1.1. Общая схема классификации биологических активов (определена на основе специальных литературных источников)

Распределение биологических активов в животноводстве по отраслевым признакам схематически можно отразить следующим образом (рис. 1.2).

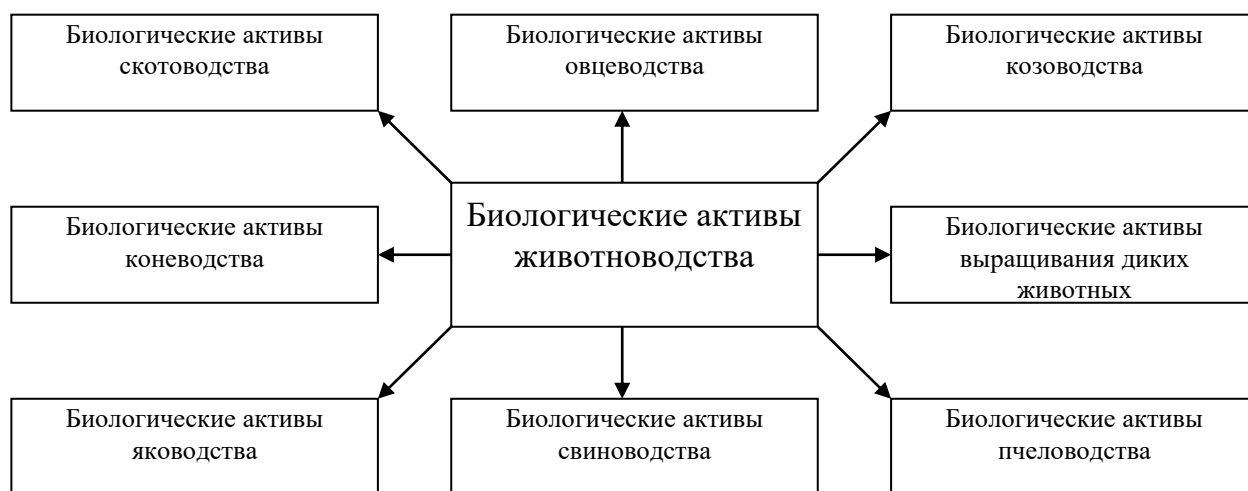


Рисунок 1.2. Классификация биологических активов в животноводстве с разделением на подотрасли

Как показали результаты исследования, принятое в отечественной практике распределение сельскохозяйственных активов на оборотные и внеоборотные (разделение животных на основное стадо, на выращивании и откорме), не применяется в контексте стандарта №41 "Сельское хозяйство" МСФО. Подтверждением этому служит сегодняшняя практика исследованных нами государственного племенного завода "Катта-Талдык", сельскохозяйственного кооператива "Нукок", сельскохозяйственного кооператива "Узгенский рис".

На наш взгляд, классификация биологических активов, принятая в международных стандартах, дает возможности для более полного отражения информации о биологических активах в соответствии с их физиологическими особенностями по сравнению с классификацией, сформировавшейся в отечественной практике бухгалтерского учета.

Тем не менее, по нашему мнению, данная классификация биологических активов не отражает полностью их экономическую сущность.

С учетом всех вышеперечисленных критериев группировки биоактивов отрасли, мы предлагаем их классификацию, отраженную ниже на рисунке 1.3.



Рисунок 1.3. Классификация биологических активов предприятий животноводства

Таким образом, оценкой биологических активов по справедливой стоимости, создаются возможности для оценки потенциала предприятия в отчетном году пользователями. Справедливая стоимость позволяет составить прогнозный баланс.

Во второй главе “Состояние и особенности организации учета и анализа биологических активов в агроформированиях” отражены принципы стоимостного измерения биологических активов, учета краткосрочных и долгосрочных биологических активов, особенности начисления амортизации и их отражения в отчетности, а также результаты анализа данных активов.

В международном стандарте №41 “Сельское хозяйство” финансовой отчетности отмечено, что первоначальное признание биологических активов до начала сбора сельскохозяйственной продукции должно производиться по справедливой стоимости за вычетом рассчитанных расходов реализации.

Вопросы, связанные с применением справедливой стоимости в учете и отчетности в республике еще не изучены в комплексном виде и не разработаны полностью в методическом плане, в результате чего активы отражаются в бухгалтерском балансе по различным оценкам:

- иностранная валюта и т.п. отражаются по фактической стоимости (по курсу НБ КР);
- основные средства и т.п. — как правило, в основном по конкретным инвентарным объектам по стоимости, оцененной выше, не соответствующей с фактической стоимостью (по слишком усредненному коэффициенту);
- дебиторская и кредиторская задолженности и т.п. — обычно по первоначальной стоимости;
- запасы материалов — по смешанной стоимости, т.е. часть их — по первоначальной стоимости, другая часть — по возможной цене реализации;
- готовая продукция в случае использования счета “Выпуск продукции (работ, услуг)” в учетной политике — по нормативной (плановой) стоимости и т.д.

Мы считаем, что такая смесь разных стоимостных оценок активов, их источников баланса, являющегося одним из основных форм финансовой отчетности, не только свидетельствует об отсутствии единой концепции такой оценки, но и создает сложности для пользователей отчетности. Тем более, бухгалтерский баланс как важнейший источник информации резко теряет свою ценность в этих условиях, так а в нем содержатся не реальные, а приблизительные стоимостные оценки ресурсов организации.

При разработке схемы бухгалтерских записей по учету биологических активов мы руководствовались следующими положениями МСФО №41 “Сельское хозяйство”:

- 1) биологические активы оцениваются по справедливой стоимости, по сумме, полученной организацией при реализации биологических активов после вычета коммерческих расходов в случае составления торгового соглашения между сторонами;

2) по справедливой стоимости в случае признания биологических активов жана сельскохозяйственной продукции в учете;

3) затраты на сельскохозяйственную деятельность включают в себя затраченные материальные запасы, трудовые затраты, амортизационные отчисления и операционные расходы на управление. Затраты их остатков алардын калдыктарынын не корректируются, не капитализируются, но указываются в отчете о прибылях и убытках [92, 455-б.].

В ходе исследования определены следующие особенности учета биологических активов:

- в случае невозможности определения справедливой стоимости а биоактивов биологические активы необходимо принять на учет по фактической стоимости;

- определение справедливой стоимости биологических активов уменьшая общие расходы.

Эти утверждения применяются в условиях оприходования бухгалтерской записи и определения справедливой стоимости биологических активов. В результате повышется точность признания расходов на создание биологического актива.

Основной задачей управления биологическими активами в хозяйстве, их использования является полнота и информативность финансовой отчетности. При составлении финансовой отчетности компания должна указать балансовую стоимость биологических активов в соответствии с МСФО №41 “Сельское хозяйство” и разъяснить их.

В итоге следует определить общую сумму прибыли и убытков, возникающих в результате изменения справедливой стоимости биологических активов. Это связано с формой отчетности “О прибылях и убытках”.

Мы считаем, что нет необходимости введения изменений в структуру форм данных форм отчетности, включающих биологические активы. Между тем, указанные в них показатели должны обеспечить пользователей отчетности необходимым для проведения анализа деятельности предприятия объемом информации. При использовании предложенной методики учета заполнение данных форм должно осуществляться только на основе информации синтетических и аналитических регистров, составляющихся в системе финансового и управленческого учета.

Проведение анализа производительности приносящих основной доход активов – является одной из основных задач бухгалтерского учета. Рост объемов производства продукции, повышение его качества влияет на показатели затрат предприятия, полученной прибыли, и, доходности в целом. Кроме того сельскохозяйственное предприятие должно быть проинформированным постоянно о составе биологических активов и получаемой с них сельскохозяйственной продукции, производительности. Для этого предприятию следует проводить анализ по перечисленным выше показателям.

Нами проведен анализ следующих показателей отчетности исследуемых нами организаций (табл 1).

1-таблица – Производство биологических активов овцеводства в государственном племенном заводе “Катта-Талдык” за 2010-2016 гг. *

№	Показатели	Единица измерения	Годы				в 2016 г. к 2010 г., %
			2010	2014	2015	2016	
1	Всего племенных овец, в том числе:	голов	3000	2985	2972	3003	100,1
1.1	- бараны-производители	голов	20	20	20	20	100
1.2	- бараны-пробники	голов	50	42	39	30	60
1.3	- овцематки	голов	2437	2423	2419	2432	99,8
1.4	- молодняк	голов	493	500	494	521	105,7
1.4.1	- в том числе, ягнята (голов	369	281	346	276	74,8
1.4.2	ягнята (бараны)	голов	124	219	148	245	197,6
2	Производство продукции (на 100 голов):						
2.1	- шерсть	центнер	4,1	4,09	4,1	4,12	100,5
2.2	- приплод	голов	98	98	96	95	96,9
3	Продажа племенных овец	голов	352	395	413	343	97,4

* Автор тарабынан түзүлдү

Как показывают результаты анализа государственном племенном заводе “Катта-Талдык”, показатели по производству биологических активов нельзя назвать лучшими. Потому что, показатели завода по производству шерсти, тел алуу в системе плановой экономики были намного выше. А основной показатель – реализация племенных овец на заводе в настоящее время составляет лишь 8-10% всех голов. Это на практике животноводства в текущих условиях аренды. Значит, для восстановления племенных свойств всех животных Кыргызстана целесообразно исключить арендные условия в разведении племенного скота. В этих условиях организация зоотехнических, ветеринарных и селекционных работ с животными является очень сложным. В практике системы планирования реализация племенных животных составляла 30-35% всех голов овец. В будущем, при обеспечении реализации племенных животных 30% всех голов согласно произведенными нами расчетами вполне возможно повышение доходов от реализации овец до 15 млн. сомов. В результате, мультипликативно увеличиться также деятельность фермерских хозяйств, приобретающих племенные овцематки, бараны.

Анализ затрат, в том числе производственных затрат сельскохозяйственных предприятий способствует получению информации об эффективности использования ресурсов, о современном состоянии производства, проверке, осуществлению необходимых корректировок. Особенности анализа затрат заключаются в том, что его основным инструментом является анализ структуры и динамики затрат.

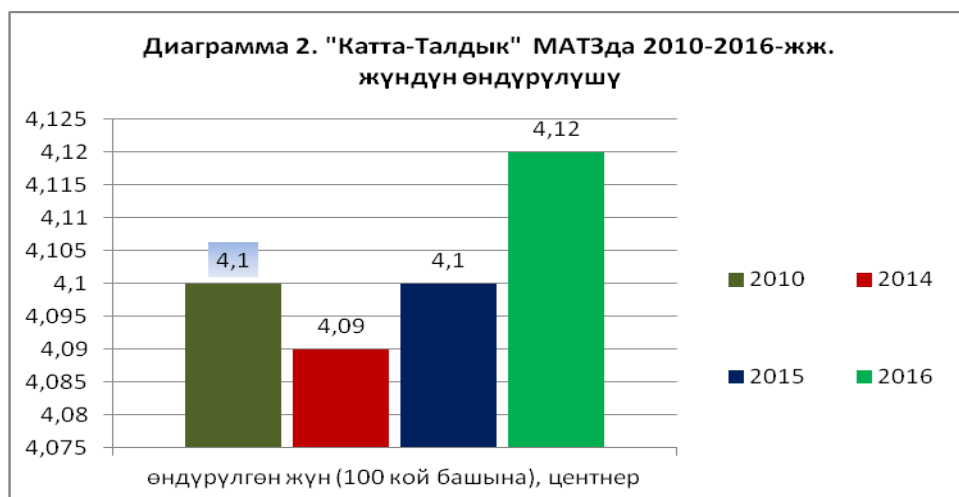
В настоящее время не используется полностью производственный потенциал данного хозяйства в осуществлении программ повышения

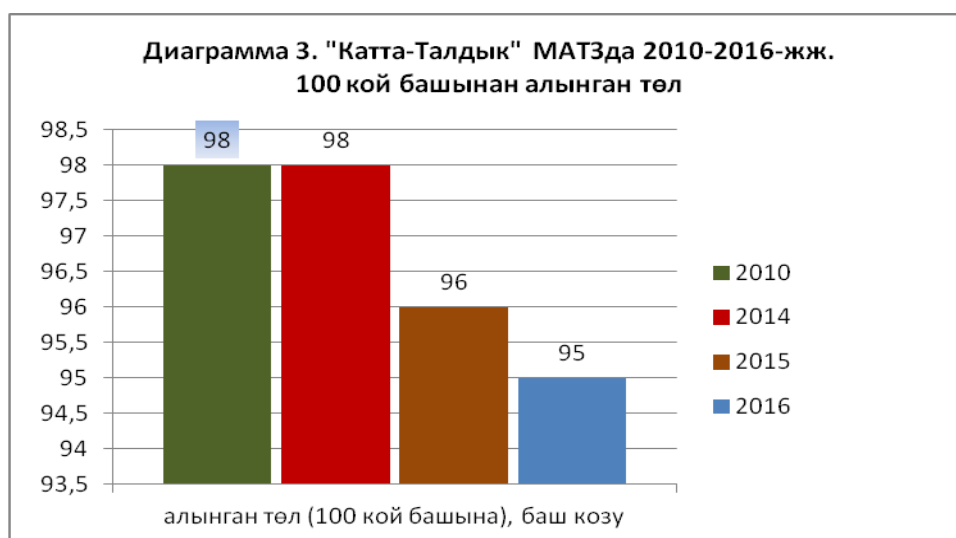
породности на сельскохозяйственных предприятиях юга Кыргызстана. По нашим расчетам земельные-водные ресурсы, производство корма и трудовые ресурсы, их квалификационный уровень позволяют обеспечить повышение показателя не менее чем в 3-5 раз, т.е. имеются возможности доведения количества племенных овец до 10-12 голов. Потребности рынка еще больше.

Структура овец в исследованном нами ПЗ“Катта-Талдык” за 2016 год наглядно изображена в нижеследующей диаграмме (рис. 1).



А по продукции данного хозяйства составлены следующие диаграммы (рис. 2, 3).





В условиях рынка проведение анализа общих расходов, в том числе производственных затрат предприятия, способствует получению информации об эффективности использования ресурсов, о современном состоянии производства, контролю, осуществлению необходимой корректировки, т.е. улучшает оперативное управление.

Особенности анализа затрат заключаются в анализе элементов, калькуляционных статей, структуры, динамики затрат.

Рассмотрим следующую таблицу, составленную по показателям исследуемой организации табл. 2).

2-таблица – Производственные затраты, затраченные на производство биологических активов в государственном племенном заводе “Катта-Талдык” за 2016 г. *

Производственные затраты по элементам	Сумма, тыс. сом	В % к общей сумме	Производственные затраты по статьям	Сумма, тыс. сом	В % к общей сумме
<i>Всего затраты</i>	<i>1670,2</i>	<i>100</i>	<i>Всего затраты</i>	<i>1670,2</i>	<i>100</i>
Фонд оплаты труда	846,1	50,66	Заработная плата	721,6	43,21
Материальные затраты	228,1	13,66	Отчисления в соц.фонд	124,5	7,45
Оплата услуг сторонних организаций	48,7	2,92	Приобретение семян	26,8	1,60
Амортизация	47,0	2,81	Покупка корма	134,8	8,07
Другие расходы	500,3	29,95	Минеральные удобрения	19,0	1,14
			Горюче-смазочные материалы	47,5	2,84
			Транспортные услуги	45,2	2,71
			Зоотехнические и ветеринарные услуги	3,5	0,21
			Амортизация	47,0	2,81
			Медикаменты	3,0	0,18
			Затраты на осеменение	26,5	1,59

			Затраты на настриг шерсти	99,0	5,93
			Вспашка	82,3	4,93
			Запасные части	18,0	1,08
			Другие расходы	271,5	16,25

Источник: * составлено автором

Как показывают данные таблицы 2, общая сумма затрат по производству биологических активов государственного племенного завода “Катта-Талдык” в 2016 году составили 1670,2 тыс. сомов. По итогам анализ классификации данных затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям сделаны следующие выводы: преобладание на данном производстве удельного веса средств на трудовые ресурсы – 50,7%, в то же время низкий уровень доли материальных затрат – 13,66%. Следовательно, это свидетельствует о том, что в данном производственном процессе преобладают ручные работы, а работы по процессу механизации минимальны (сумма амортизации – 2,81%).

Классификация затрат по статьям калькуляции требует определения в данном хозяйстве себестоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции во взаимосвязи с объектами затрат, с рациональной организацией их аналитического учета. Так, в анализируемом предприятии 29,95% затрат приходится на статью калькуляции “Другие расходы”. Такая организация учета затрат не обеспечивает точное определение себестоимости биологических активов, поскольку по этой статье видно, что преобладают косвенные расходы над другими распределяемыми расходами.

В связи с этим, нами предложено пересмотреть предприятию калькуляционные статьи и объекты затрат при организации учета затрат.

Обязательным составляющим всех методик оценки эффективности предприятия является анализ себестоимости произведенной продукции.

В третьей главе “Совершенствование бухгалтерского учета и отчетности биологических активов и сельскохозяйственной продукции” рассмотрены методы определения себестоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции в процессе производства и использования и стоимости их отражения в учете, совершенствование плана счетов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции, документального оформления их движения и отражение полученной учетной информации, полученной на их основе, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе диссертационного исследования современного состояния развития аграрных организаций Кыргызстана можно отметить недостаточность рынка биологических активов и сельскохозяйственной продукции в нашей стране в настоящее время.

Возникла необходимость разработки методов учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции для определения и обоснования преимуществ учета их по справедливой стоимости на предприятиях сельского хозяйства страны в соответствии с МСФО №41 “Сельское хозяйство”. Основная причина при этом – оживление рынка.

На развитие активных в Кыргызской Республике рынков оказывает влияние территориальное размещение производителей сельскохозяйственных товаров, значит, органы, осуществляющие мониторинг цен и формирующие информационную базу по информации о ценах биологических активов и сельскохозяйственной продукции определяют развитие зон активных рынков на территории нашей страны, связанное с инфраструктурным ростом областей, районов.

А национальной учетной системе, основанной на МСФО для отражения биологических активов сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, а также их биотрансформационных процессов предусмотрены следующие синтетические счета: 2100 «Основные средства», 2190 «Амортизация основных средств», 2200 «Биологические активы», 1630 «Незавершенное производство», 1650 «Б Сельскохозяйственная продукция с биологических активов», 6110 «Доходы», 6300 «Прибыли и убытки от биологических активов». К сожалению, в плане счетов страны на предусмотрены синтетические счета для обеспечения отражения информации о справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Данный факт усложняет учет в соответствии с принципами МСФО. В связи с этим возникает необходимость выделения новых счетов бухгалтерского учета и уточнения имеющихся в основном плане счетов.

Нами предложено вести учет и амортизационные отчисления долгосрочных биологических активов на отдельных счетах. А также «Долгосрочные биологические активы» могут быть дополнены счетами, относящимися к основным отраслям сельского хозяйства.

В период глобального загрязнения производства экологически чистой и органической продукции относится к основным составляющим богатства развитых государств. Отсюда возникает необходимость ведения учета продукции определенного качества на отдельных счетах с целью улучшения учета данных видов биологических активов. В связи с этим предлагаем дополнить план счетов бухгалтерского учета Кыргызстана синтетическими счетами.

Поэтому, в целях повышения достоверности информации о биологических активах и сельскохозяйственной продукции мы предлагаем внедрение новых синтетических счетов и субсчетов к ним, а также уточнение некоторых счетов:

1) уточнение счета 2200, учитываемого в разделе долгосрочные биологические активы по себестоимости: Счет 2292 «Амортизация долгосрочных биологических активов».

Таким образом, мы предлагаем отражение сумм амортизации, начисленной по биологическим активам путем накопления соответствующих сумм на отдельных субсчетах «Амортизация долгосрочных биологических активов» счета «Амортизация основных средств и долгосрочных биологических активов», это значительно упорядочивает учет данных активов.

2) введение счета 2260 «Долгосрочные биологические активы» с упорядочением по счетам:

2261 «Долгосрочные биологические активы животноводства»

2261.1 «Экологически чистые долгосрочные биологические активы животноводства»

2262 «Долгосрочные биологические активы растениеводства»

2262.1 «Экологически чистые долгосрочные биологические активы растениеводства»

2263 «Выбытие долгосрочных биологических активов»

Преимущество нового синтетического счета и приведением в порядок по счетам состоит в распределении учета по видам сельскохозяйственной деятельности, поскольку каждому виду сельскохозяйственной деятельности присуща своя специфика.

3) Уточнение счета 2210 «Животные (потребляемые биологические активы)»

Предлагаем переименование счета «Животные (потребляемые биологические активы)» на «Биологические активы животноводства текущего времени» и открытие следующих субсчетов к нему (разрешается введение субсчетов второго порядка для отражения отдельных видов биологических активов животноводства):

2211 «Зрелые биологические активы животноводства»

2212 «Незрелые биологические активы животноводства».

Нами предложено отразить с отдельным выделением текущих биологических активов животноводства и текущих биологических активов растениеводства.

Предложенное нами уточненное название счета 2210 «Биологические активы животноводства текущего времени» обосновано на подходе по классификационному признаку «биологических активов по периоду обращения», требующем предоставления информации в плане счетов бухгалтерского учета на основе разделения активов на краткосрочные и долгосрочные (обоснование классификационного признака представлено в пункте 1.3 диссертации). Выделение нового счета 2212 «Незрелые биологические активы животноводства» дает возможность для отражения в учете биологических активов животноводства, еще не достигших зрелости в настоящее время.

4) Введение счета 2231 «Текущие биологические активы растениеводства» и субсчетов к нему с упорядочением:

2231 «Зрелые текущие биологические активы растениеводства»

2232 «Незрелые текущие биологические активы растениеводства»

Внедрение нового счета в бухгалтерский учет организации создает предпосылки для выполнения требований МСФО 41 «Сельское хозяйство» в части отражения информации о биологических активах растениеводства. Выделение в учете нового субсчета 2232 «Незрелые текущие биологические

активы растениеводства» позволяет отразить биологические активы растениеводства, не достигшие зрелости на данный момент.

4) введение счета 2270 «Резервы на снижение стоимости биологических активов». На случай снижения стоимости биологических активов нами предлагается использование нового счета 2270 «Резервы на снижение стоимости биологических активов». Считаем целесообразным отнести краткосрочные биологические активы к материальным ценностям. В то же время долгосрочные биологические активы требуют переоценки. Предложенный субсчет необходим для обобщения информации о резервах отклонения справедливой стоимости биологических активов от стоимости θ . Снижение стоимости биологических активов может произойти в результате изменения их справедливой стоимости в сторону уменьшения. Созданный резерв биологических активов дает возможность отразить в учете разницу между балансовой и справедливой стоимостью.

Следует отметить, что биологические активы могут подвергаться снижению цен, принятой к учету по себестоимости. Причины этого могут быть разные: экономический кризис, политические факторы, технологические изменения, неустойчивость рыночных цен и многое другое. Убыток от обесценения биологических активов возникает в случае, когда балансовая стоимость превышает стоимость, оплаченную цену, отражающую ее снижение. Безусловно, при превышении оплаченной стоимости над балансовой стоимостью биологических активов может возникнуть обратное положение. В данном случае будет иметь место неустойчивый убыток от обесценения. В бухгалтерском учете, требующем отражения всех хозяйственных операций необходимо привести в порядок такие положения, а в некоторых случаях - предотвратить их. Таким решением может служить создание резервов на возможные убытки от обесценения. Считаем целесообразным и достаточным открытие нового счета 2270 «Резервы на снижение стоимости биологических активов» в плане счетов. Бухгалтерская запись по отражению суммы убытка от снижения цен биологических активов от первоначальной стоимости будет иметь вид:

Дебет 7300 «Затраты на выращивание биологических активов»

Кредит 2270 «Резервы на снижение стоимости биологических активов»

Обратной бухгалтерской записью отражается восстановление убытка от биологических активов, отраженного ранее.

б) для ведения отдельного учета справедливой и исторической стоимости сельхозпродукции предлагаем открыть субсчета к счету 1650 «Сельхозпродукция, полученная от биологических активов»:

1651 «Продукция животноводства»

1651.1 «Экологически чистая продукция животноводства»

1652. «Продукция растениеводства»

1652.1. «Экологически чистая продукция растениеводства»

Применение предлагаемых субсчетов к счету 1650 «Сельхозпродукция, полученная от биологических активов» дает возможность точного разделения

сельхозпродукции по видам деятельности, что, в свою очередь, способствует обеспечению требований МСФО 41 «Сельское хозяйство» в части отдельного отражения биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

7) введение счета 6300 «Доходы и расходы от биологических активов» с открытием субсчетов к нему:

6310 «Первоначальные доходы и расходы от признания биологических активов по справедливой стоимости»

6320 «Доходы и расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельхозпродукции»

6330 «Первоначальные доходы и расходы от признания сельхозпродукции по справедливой стоимости»

6340 «Расходы на содержание биологических активов и получение сельхозпродукции»

6350 «Прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности».

С помощью предлагаемого счета создаются возможности оценки доходов и расходов от первоначального признания биологических активов по справедливой стоимости, доходов и расходов от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельхозпродукции, в конечном итоге прибылей (убытков) от сельскохозяйственной деятельности.

8) нами предлагается также использование забалансовых счетов «Арендованные долгосрочные биологические активы» и «Сданные в аренду долгосрочные биологические активы». Данное предложение позволяет организациям принять на учет не только свои биологические активы, но и арендованные.

Такая детализация по счетам и субсчетам дает возможность учитывать экологические составляющие деятельности организации.

Текущий учет биологических активов и сельхозпродукции содержит в своем составе краткосрочные и долгосрочные активы в отличие от прежней, традиционной системы учета. Поэтому особенности учета данных активов ведется в тесной взаимосвязи с положениями учета краткосрочных и долгосрочных активов. В частности, в число биологических активов входят не только тел берүүчү взрослые животные, но и их приплод, незрелые животные и животные на откорме. Отсюда, наблюдается усложнение учета данных ценностей с переходом на МСФО учетной системы нашей страны. Поэтому при ведении данного учета сельхозпредприятия должны руководствоваться и другими стандартами, помимо стандарта №41 «Сельское хозяйство».

Учетная информация биологических активов и сельхозпродукции является основным источником информации финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности хозяйствующих субъектов об этих ценностях. Как показывают исследования, информативность данных отчетностей, принятие управленческих решений и точность, полнота их показателей не отвечает современным требованиям. К примеру, отчетность в настоящее время не способствует учету увеличения веса (привеса) молодняка, веса животных на откорме при составлении мясного баланса хозяйства.

Пути улучшения учета реального состояния биологических активов, сельхозпродукции, отчетности и анализа эффективности их использования предложены в таком порядке.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам исследования нами выделены следующие проблемы и предложены пути их решения:

- по объему производства и количеству субъектов в агроформированиях сельского хозяйства Кыргызстана значительную долю на сегодня занимают крестьянские (фермерские) хозяйства (99,86%). Как показали результаты исследования, применение в этих субъектах системного учета порождает ряд проблем. В особенности требуются методические и практические исследования практического применения МСФО предприятиями страны. Следует отметить, что оборотные активы, составляющие основную часть богатства сельскохозяйственных предприятий связаны с категорией “биологический актив”. В связи с этим в исследовании определено понятие “биологический актив” для организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве и рассмотрена методика организации их учета;

- проблемы применения стандарта №41 “Сельское хозяйство” МСФО в отечественной учетной системе связаны со специфическими особенностями предприятий. Так, определение реальной цены биологического актива на каждый отчетный период, принятие на учет биологических активов с неопределенной ценой порождает большие проблемы. Поэтому, требуется правильная классификация биологических активов, разработка методики организации их учета, методов и принципов их оценки;

- предлагаются методики организации учета биологических активов кызмат по сроку службы, их поступления, уточнения цены при принятии на учет, корректировки на реальную стоимость на каждый отчетный период, выбытие с учета (реализация, безвозмездная передача или обмен), начисления амортизации биологических активов, принятых на учет по фактической цене;

- следует разделить учет краткосрочных биологических активов от принятого у нас в плане счетов хозяйствующих субъектов учета долгосрочных биологических активов. Так как краткосрочные биологические активы (одногодичные растения: хлопок, зерновые, табак, кормовые и др.; одногодичные животные: птицы, кролики и др.) являются основными для сельского хозяйства, обоснована необходимость учета затрат на производство этих активов как основное производство, определения полной себестоимости на счете 1630 “Незавершенное производство” и рассмотрения как товарно-материальную ценность;

- доказана необходимость введения специальных дополнительных синтетических и аналитических счетов в основной план счетов для хозяйствующих субъектов для точного учета биологических активов;

- предложены документ “Акт определения реальной цены” при определении реальной стоимости биологических активов, приложение

“Информация о биологических активах предприятия” как приложение к основной отчетной форме для отражения биологических активов в финансовой отчетности.

Список трудов соискателя по теме исследования:

1. **Бекмуратов, А.Т.** Особенности группировки затрат для расчета себестоимости произведенной продукции в животноводстве [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Наука, новые технологии и инновации: научный журнал. – Бишкек, 2009. – №10. – С. 77-79.
2. **Бекмуратов, А.Т.** Классификация затрат в животноводстве для принятия управленческого решения [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия ВУЗов Кыргызстана: научный журнал. – Бишкек, 2010. – № 5. – С. 107-109.
3. **Бекмуратов, А.Т.** Особенности технологии переработки мясных продуктов и её влияние на учет затрат [Текст] / А.Т.Бекмуратов, У.М.Калбаев // Вестник филиала РГСУ в г.Ош: сборник статей. Материалы международной научно-практической конференции. – Ош, 2010. – №8. – С.10-13.
4. **Бекмуратов, А.Т.** Калькуляция себестоимости в мясном скотоводстве [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Вестник Кыргызского национального университета им. Ж.Баласагына. Специальный выпуск. – Бишкек, 2011. С.318-321.
5. **Бекмуратов, А.Т.** О признании и оценке биологических активов в учете в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2014. – № 4 (7). – С. 106-111.
6. **Бекмуратов, А.Т.** Учет сельхозпродукции и раскрытие информации, сформированной в соответствии с МСФО 41 [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2014. – № 2-2 (5). – С. 320-323.
7. **Бекмуратов, А.Т.** Биологиялык активдерди отчеттуулукта чагылдыруу [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2015. – № 1 (8). – С. 97-102.
8. **Бекмуратов, А.Т.** Вопросы организации учета биологических активов [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2015. – № 1 (8). – С. 102-109.
9. **Бекмуратов, А.Т.** Биологиялык активдердин жана айыл чарба продукцияларынын адилеттүү наркын аныктоонун усулдары [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2017. – № 1-2 (16). – С. 127-132.

10. **Бекмуратов, А.Т.** Биологиялык активдерди таануунун жана баалоонун эсеп-отчеттуулукта чагылдырылышынын ыкмалары [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2017. – № 1-2 (16). – С. 123-127.
11. **Бекмуратов, А.Т.** Биологиялык активдерди адилеттүү нарк менен нарктык ченөө маселелери [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии: международный теоретический и научно-практический журнал. – Бишкек, 2017. – № 3 (18). – С. 295-299.
12. **Бекмуратов, А.Т.** Особенность определения себестоимости продукции отраслей животноводства в управленческом учете [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Экономика и предпринимательство: международный научный журнал. – Москва, 2017. – №9 (ч.3). – С.660-663.
13. **Бекмуратов, А.Т.** Учет и признание биологических активов по МСФО-41 «Сельское хозяйство» [Текст] / А.Т.Бекмуратов // Экономика и предпринимательство: международный научный журнал. – Москва, 2017. – №9 (ч.3). – С.774-777.

Бекмуратов Алтынбек Топчueвичтин 08.00.12 – Бухгалтердик эсеп, статистика адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты окумуштуу даражасын изденип алуу үчүн “Биологиялык активдердин бухгалтердик эсебин жана талдоосун уюштуруу (Кыргыз Республикасынын түштүгүнүн агротүзүлүштөрүнүн мисалында) темасындагы диссертациясынын РЕЗЮМЕСИ

Ачкыч сөздөр: биологиялык актив, айыл-чарба ишмердүүлүгү, агротүзүлүш, айыл-чарба продукциясы, биотрансформация, адилеттүү нарк, өздүк нарк, нарктык ченем, каржылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттары, биологиялык активдерди талдоо, бухгалтердик счеттор, бухгалтердик отчеттуулук, отчеттуулукта чагылдыруу, баштапкы документтештирүү.

Изилдөөнүн максаты: Кыргызстандын айыл чарба ишканаларындагы биологиялык активдеринин жана айыл чарба продукцияларын баалоону, эсептөөнү, кысапты жана талдоону каржылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарына ылайык уюштуруу болуп саналат.

Изилдөөнүн объекти: Кыргызстандын түштүгүндөгү агротүзүлүштөрдө биологиялык активдердин бухгалтердик эсебин жана талдоосун уюштуруу.

Изилдөөнүн ыкмалары: Кыргызстандык жана чет элдик окумуштуулардын агротүзүлүштөрдөгү биологиялык активдердин эсебин уюштуруу, талдоо көйгөйлөрүн камтыган эмгектери жана айыл-чарба тармагын камтыган нормативдик документтер пайдаланылды. Диссертацияны жазуу процессинде жалпы илимий, статистикалык, атайын классификациялап топтоштуруп талдоо, башкаруу усулдары колдонулду.

Изилдөөнүн илимий жаңылыгы – Кыргыз Республикасынын түштүгүнүн агротүзүмдөрүндөгү биологиялык активдердин эсебин жана талдоосун каржылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарынын негизинде уюштуруу. Тагыраак айтканда: №41 “Айыл чарбасы” эл аралык стандартына ылайык биологиялык активдер менен байланышкан илимий түшүнүктөр аныкталган; Биологиялык активдердин классификациялык бөлүнүштөрү жана ага байланышкан эсебинин методикасы өркүндөтүлгөн; Биологиялык активдердин баалануусу жана алардын нарктык ченөө принциптери такталган; Биологиялык активдердин эсебин эл аралык стандартка которуу, алардын көрсөткүчтөрүн талдоо методикасы сунушталган; Биологиялык активдерди каржылык отчеттуулукта туура чагылдыруу максатында отчеттуулуктун формаларына кошумча көрсөткүчтөр жана тиркемелер сунушталган.

Пайдалануу даражасы: Диссертациялык изилдөөдө алынган жыйынтыктар агротүзүлүштөрдө биологиялык активдердин жана айыл чарба продукцияларынын бухгалтердик эсебин жана талдоосун уюштурууга, ишканалардын алар туурасындагы маалыматтарынын объективдүүлүгүн жогорулатууга жана аларга экономикалык талдоону жүргүзүүнүн ыкмаларын жакшыртууга, айыл чарбасындагы эсептик көйгөйлөрдү чечүүгө олуттуу салым кошот. Изилдөөдөгү иштелип чыккан практикалык көрсөтмөлөр жана сунуштар агроишканаларынын биологиялык активдеринин жана айыл чарба азык түлүктөрүнүн эсебин жана талдоосун өнүктүрүүдө иштиктүү жыйынтык кошот.

РЕЗЮМЕ

диссертации Бекмуратова Алтынбека Топчучевича на тему “Организация бухгалтерского учета и анализа биологических активов (на примере агроформирований юга Кыргызской Республики)” на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика

Ключевые слова: биологический актив, сельскохозяйственная деятельность, сельскохозяйственная продукция, бухгалтерская отчетность, справедливая стоимость, стоимостное измерение, агроформирование, отражение в отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, первичная документация.

Цель исследования: Организация оценки, учета, отчетности и анализа сельскохозяйственной продукции сельхоз организаций Кыргызстана в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Объект исследования: Организация бухгалтерского учета и анализа биологических активов агроформирований юга Кыргызстана.

Методы исследования: использованы труды ведущих отечественных и зарубежных ученых в области проблем организации учета, анализа биологических активов и нормативные документы охватывающие сельскохозяйственной отрасли. В процессе написания работы применялись общенаучные, статистические, специальные методологические приемы анализа и управления.

Научная новизна исследования: Организация бухгалтерского учета и анализа биологических активов агроформирований Юга Кыргызстана в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Определены понятия связанные с биологическими активам в соответствии с международным стандартом №41 “Сельское хозяйство”; рассмотрены и основаны принципы стоимостного измерения биологических активов; классифицированы биологические активы и определены проблемы учета биологических активов и их решения; организация учета биологических активов, неопределенных справедливой стоимости в соответствии с международными стандартами; правильное отражение биологических активов в отчетности.

Степень использования: Теоретические и практические результаты диссертационной работы вносят значимые вклады в организации бухгалтерского учета и анализа сельскохозяйственных организаций, привлечения инвестиций этим организациям и решения проблем развития сельского хозяйства. Практические указания и выводы, сформулированные в диссертационной работе, могут быть использованы в разработке официальных проектов и нормативных документов.

SUMMARY

On dissertation of Altynbek T. Bekmuratov "Organization of accounting and analysis of biological assets (on the example of agricultural enterprises in the South of Kyrgyzstan)" for the degree of candidate of economic sciences in specialty 08.00.12 - accounting, statistics

Key words: biological asset, agricultural activity, agricultural products, accounting reporting, fair value, cost measurement, agroforming, reporting, international financial reporting standards, primary documentation.

Objective: Organization of assessment, accounting, reporting and analysis of agricultural products of agricultural organizations of Kyrgyzstan in accordance with international standards of financial reporting.

Object of the research: Organization of accounting and analysis of biological assets of agro-formations of the South of Kyrgyzstan.

Research methods: the works of leading domestic and foreign scientists in the field of organization of accounting, analysis of biological assets and regulatory documents covering the agricultural sector are used. In the process of writing the work general scientific, statistical, special methodological methods of analysis and management were applied.

Scientific novelty: Organization of accounting and analysis of biological assets of agro-formations of the South of Kyrgyzstan in accordance with international standards of financial reporting. The notions related to biological assets are defined in accordance with the international standard No. 41 "Agriculture", the principles of the cost measurement of biological assets are considered and are based, the biological assets are classified and the problems of accounting for biological assets and their solutions are determined, the organization of accounting for biological assets, unrepresented fair value in accordance with international standards, the correct reflection of biological assets in the reporting.

Degree of use: Theoretical and practical results of the dissertation work make significant contributions to the organization of accounting and analysis of agricultural organizations, attracting investments to these organizations and solving problems of agricultural development. Practical instructions and conclusions formulated in the dissertation work can be used in the development of official projects and normative documents.