

УДК 650.300.76

*Зотова В.В.*

*студентка*

*4 курс, Экономический факультет*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г. Волгоград*

*Скавронский М.И.*

*магистрант*

*3 курс, Экономический факультет*

*Волгоградский государственный аграрный университет*

*Россия, г. Волгоград*

## **АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Аннотация: В статье рассмотрены актуальные вопросы необходимости ведения управленческого учета среди сельскохозяйственных организаций. Отражены главные преимущества ведения управленческого учета, обоснована необходимость ведения бухгалтерской отчетности внутри предприятия.*

*Ключевые слова: Управленческий учет; биологические активы; животноводство; сельское хозяйство; справедливая стоимость; бухгалтерский учет; отчетность.*

*Zotova V. V.,*

*student*

*4th year, Faculty of Economics candidate of economic*

*Volgograd state agrarian University*

*Russia, Volgograd*

*Skavronsky M.I.*

*undergraduate*

*3rd year, faculty of Economics*

*Volgograd state agrarian University*

*Russia, Volgograd*

## ASPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING OF BIOLOGICAL ASSETS OF LIVESTOCK

*Abstract: The article deals with topical issues of management accounting among agricultural organizations. Reflected the main responsibilities of accounting within the enterprise.*

*Keywords: Management accounting; biological assets; animal husbandry; Agriculture; fair value; Accounting; reporting.*

Животноводство является важнейшей отраслью сельского хозяйства, значение которой для населения каждого государства достаточно велико. В настоящее время роль мирового животноводства в обеспечении населения продовольствием неуклонно растет. Это определяется не только высокой долей в валовой продукции (56%), но и большим влиянием на экономику сельского хозяйства.

В условиях жесткой рыночной конкуренции крайне важно иметь на предприятии систему управления, способную адекватно и своевременно реагировать на происходящие вокруг изменения. Сельскохозяйственные организации осуществляют многоотраслевую деятельность, имеют свою специфику и особенности, поэтому вопросы постановки управленческого учета являются весьма актуальными [4].

Не существует единого определения управленческого учета. В широком смысле управленческий учет – это система управления предприятием, охватывающая все функции управления: планирование, организацию, учет, контроль, анализ и принятие решений. Он дает возможность получения оперативной информации для разработки стратегии и тактики внутреннего управления деятельностью предприятия.

Эффективно организованный управленческий учет позволяет:

- более эффективно организовывать учет затрат по биологическим активам и получаемой от них сельскохозяйственной продукции;

- выявлять оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом реализации;
- минимизировать предпринимательский риск;
- более точно определять финансовые результаты от процесса биотрансформации биологических активов;
- определять качество работы, как организации в целом, так и отдельных его структурных подразделений;
- экономить имеющиеся в распоряжении организации различные виды ресурсов;
- планировать и контролировать выполнения бюджета;
- вести оперативный учет расчетов с отдельными контрагентами

Основными объектами управленческого учета являются расходы (затраты, издержки) и доходы предприятия, а также результаты их сопоставления.

Оценка биологических активов занимает в процессе подготовки отчетности сельскохозяйственных предприятий ведущую роль. Биологические активы могут составлять до 40-50 % валюты баланса сельскохозяйственного предприятия, а это основной актив, который генерирует выручку. Под биологическими активами животноводства следует понимать животных (взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме, птица, кролики, звери и т. п.), которые в процессе биологических преобразований (роста) могут давать сельскохозяйственную продукцию (прирост живой массы, молоко, шерсть, навоз, яйца и т.п.) и (или) дополнительные биологические активы (телята, поросята, ягнята и т. д.), а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

В аналитическом учете биологические активы отражаются 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 [2].

Биологические активы отражаются в бухгалтерском учете в случаях приобретения за плату; поступления от учредителей в счет вкладов в уставный капитал; поступления от юридических и физических лиц безвозмездно; получения государственными и муниципальными унитарными организациями при формировании уставного фонда; поступления в порядке приватизации государственного и муниципального имущества организациями различных организационно-правовых форм [1].

Стоимость биологического актива, который выбывает или постоянно не используется, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие объекта биологических активов признается в бухгалтерском учете на дату единовременного прекращения действия условий принятия его к бухгалтерскому учету. Это может произойти в результате: прекращения жизнедеятельности биологического актива при получении сельхозпродукции (убой скота); продажи; списания в случае морального и физического износа; передачи в виде вклада в уставный капитал других организаций; передачи по договорам мены, дарения и др.

Подводя итоги, хотелось бы обозначить актуальность адаптации к российской учетной практике положения МСФО 41 «Сельское хозяйство», отражающего особенности организации бухгалтерского учета биологических активов [3].

В настоящее время управленческий учёт подразумевает под собой отражение биологических активов животноводства по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу. Исключение составляют случаи, когда справедливая стоимость не поддается оценке.

Благодаря данному виду оценки аграрной продукции у отечественных производителей появилась возможность приблизить

сложившуюся методику ведения учета к международным стандартам финансовой отчетности.

В дополнение к этому, необходимо обратить внимание на разработку внутренней управленческой отчетности, которая представляла бы более детальные данные о наличии, движении биологических активов, их оценки, ее изменении, а также о результатах их биологического роста, и создавала бы основу для принятия более эффективных управленческих решений в части учета биологических активов.

#### **Использованные источники:**

1. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет/ В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк// Инфра-М 2020. 176 с.

2. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности и аудит /М.А. Вахрушина, С.В. Паулевич// Инфа-М. -2021. 447с

3. Мизиковский Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности/ Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская// Магистр 2019. 568 с.

4. Серебрякова Т.Ю. Управленческий учет/Т.Ю. Середряева, О.А. Бирюкова, Е.А. Иванов// Инфра-М 2021. 553 с.