

Региональная демографическая политика. Региональное развитие вызовет рост численности населения. Наличие доступного жилья, наличие рабочих мест, развивающаяся инфраструктура и увеличения благосостояния населения гарантируют увеличение показателя рождаемости. Рост населения, с экономической точки зрения, - это рост потребления населения, увеличение спроса на товары и услуги, что является дополнительными рабочими местами, а также новыми возможностями как для казахстанского регионального бизнеса, так и для населения.

Если настоящий комплекс мер будет усилен мощной региональной социальной политикой (здравоохранение, образование, молодежная политика), то, по нашим оценкам, в течение ближайших 10 – 15 лет Казахстан может получить развитые регионы и новые города с развитой индустрией, инфраструктурой, креативным человеческим капиталом. Наличие таких региональных индустриальных центров явится фактором снижения безработицы.

Литература

1. Н.А.Назарбаев «Стратегия Казахстана - 2050».
2. Уровень жизни населения Казахстана / Статистический сборник за 2011-2012 гг.
3. Оценка основных индикаторов в сфере занятости Казахстана. Доскалиева Б.Б., 2010.
4. Демографический ежегодник Казахстана. Статистический сборник, 2011г., 592 с. Под редакцией А. Смаилова.

М.М. Қожашев

ІРІ ҚАЛАЛАРДАҒЫ ЖҰМЫССЫЗДЫҚТЫҢ ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Мақалада Қазақстанның ірі қалаларындағы жұмыссыздықтың ерекшеліктері мен себептері, сонымен қатар аймақтық демографиялық саясаты көрсетілген.

Кілт сөздер: жұмыссыздық, жұмысқа орналастыру, жұмыс, еңбек нарығы.

M.M. Kozhashev

CHARACTERISTICS OF UNEMPLOYMENT IN MAJOR CITIES

This article describes the features and causes of unemployment in major cities of Kazakhstan and regional demographic policy.

Key words: unemployment, job offered, job, job market.

УДК [631.115.1631.16]

А.О. Махамбетова

Казахский национальный аграрный университет

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Аннотация. В данной статье рассмотрены вопросы особенности организации учета в крестьянских, фермерских хозяйствах в соответствии с законом РК «О бухгалтерском

учете и финансовой отчетности» и Налоговым кодексом Республики Казахстан, а также биологических активов.

Ключевые слова: международный и национальный стандарт финансовой отчетности, специальный налоговый режим, фермерское или крестьянское хозяйство, упрощенный метод учета, хозяйство населения, организация публичного интереса.

Сельское хозяйство в Республики Казахстан всегда было и остается жизненно важной отраслью экономики, от успешного развития которой во многом зависит благополучие государства и жизненный уровень граждан Казахстана.

По ГК РК хозяйствующие субъекты РК делятся на следующие категории:

- **сельскохозяйственные предприятия** – юридические лица с основным видом деятельности в сфере сельского хозяйства. Местные единицы – подразделения юридических лиц в форме подсобных хозяйств, основным видом деятельности которых является производство сельскохозяйственной продукции;
- **хозяйства населения** относятся личные подсобные хозяйства населения, коллективные сады и огороды, дачные участки;
- **крестьянское (фермерское) хозяйство** - семейно-трудовое объединение лиц, в котором осуществление предпринимательства неразрывно связано с использованием земель сельскохозяйственного назначения для производства сельскохозяйственной продукции, а также с переработкой и сбытом этой продукции. Субъектами крестьянского (фермерского) хозяйства являются лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и при отсутствии признаков юридического лица.

Таблица 1 - Зарегистрированные хозяйствующие субъекты, производители сельскохозяйственной продукции (по состоянию на 1 января 2013 года)*

	Юридические лица, филиалы и представительства			Крестьянские или фермерские хозяйства		
	Всего	в том числе		всего	из них руководителями являются женщины, в %	
		из них руководителей являются женщины, в %	с основным видом деятельности			
Всего по Казахстану	13120	11,0	12304	184311	18,0	1618927
Акмолинская	1354	7,8	1254	3744	14,5	116883
Актюбинская	411	12,4	362	4239	11,5	61742
Алматинская	1540	12,1	1407	50086	24,4	284233
Атырауская	135	12,6	104	1758	18,3	52123
Зап. Казахстанская	283	7,8	242	3951	11,0	85484
Жамбылская	581	8,4	574	16354	19,5	120149
Карагандинская	342	9,6	297	5339	11,4	76066
Костанайская	854	10,4	804	5483	20,5	115837
Кызылординская	421	6,4	408	2555	12,2	74895
Мангистауская	109	12,8	101	1124	17,1	44180
Южн.	4488	12,4	4329	69562	15,6	260579

Казахстанская						
Павлодарская	340	12,4	289	2871	15,0	67835
Север. Казахстанская	1054	7,8	996	3066	16,4	109725
Вост. Казахстанская	638	11,3	579	14131	14,1	149196
г. Астана	149	11,4	140	7	-	-
г. Алматы	421	20,2	418	41	43,9	-

*По данным статистического РК на 01.01 2013 год.

Как видно из таблицы на 1 января 2013 года по РК сельхозпредприятия составляют всего 13120 единиц, крестьянские и фермерские хозяйства 184311 единиц и домашние хозяйства 1618927 единиц. Здесь самый большой удельный вес имеют личные, подсобные, домашние хозяйства 1618927 единиц.

В связи с тем, что эти категории имеют различные правовые статусы и организационные формы, перед бухгалтерским учетом РК стоит задача, как правильно организовать бухгалтерский учет и составление финансовой отчетности в соответствии с их правовым статусом и правилами налогообложения.

В статье 1 Закона РК „О крестьянском (фермерском) хозяйстве“, конкретно указывается, что субъектами крестьянского (фермерского) хозяйства являются физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица и при отсутствии признаков юридического лица.

Основным признаком, отличающим крестьянское хозяйство от других организационно-правовых форм, является то, что в основе крестьянского хозяйства лежат семейно-трудовые связи, а также то, что его деятельность основывается на совместной собственности на средства производства.

В соответствии с п.3 ст.1 Закона „О крестьянском (фермерском) хозяйстве“, крестьянское хозяйство может выступать в следующих формах:

- крестьянское хозяйство, в котором предпринимательская деятельность осуществляется в форме семейного предпринимательства, основанного на базе общей совместной собственности;
- фермерское хозяйство, основанное на осуществлении личного предпринимательства;
- фермерское хозяйство, организованное в форме простого товарищества.

В зависимости от выбранной формы хозяйствования крестьянское хозяйство, представленное, как субъект правоотношений имеет ряд специфических признаков:

- во-первых, такое хозяйство выступает в качестве односубъектного формирования, то есть в качестве носителя определенных прав и обязанностей;
- во-вторых, крестьянские хозяйства представлены в виде суммы трех компонентов, на которых основывается деятельность хозяйства: имущественный комплекс, земельный участок и граждане, объединенные единой идеей - осуществление сельского хозяйства;
- в-третьих, хозяйство является субъектом предпринимательской деятельности и в этом плане имеет право в осуществлении установленных законом для предпринимателей определенных прав и обязанностей.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 27 февраля 2007 года №234-IV юридические и физические лица могут применять наряду с международными стандартами и национальные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности, при этом предусмотрен полный переход в дальнейшем на международные стандарты. В соответствии с этим законом субъекты

крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны составлять финансовую отчетность по международному стандарту финансовой отчетности, а субъекты малого предпринимательства определяемыми в соответствии с Законом РК «О частном предпринимательстве» от 31.01.06г., №124, применяющие согласно Налоговому Кодексу, специальные налоговые режимы для крестьянских и фермерских хозяйств, юридических лиц производителей сельскохозяйственной продукции, организации работающие на основе упрощенной налоговой декларации должны составлять отчеты о хозяйственной деятельности в соответствии с национальной системой финансовой отчетности (НСФО№1 и НСФО№2). Часто проводимая налоговая реформа свою очередь откладывает свои отпечатки на организацию учета в сельскохозяйственных предприятиях. Специфическая особенность этой отрасли (сельскохозяйственное производство находится в тесной взаимосвязи от биологического цикла роста и развития растения и животных, сезонность производства, его зависимость от климатических условий и т. д.) вносит определенные особенности в организации бухгалтерского учета на сельхозпредприятиях. В сельском хозяйстве в РК к субъектам малого предпринимательства относятся крестьянские и фермерские хозяйства, юридические лица производители сельскохозяйственной продукции и применяющие упрощенные формы учета и налоговой декларации, где ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности производится на основе Национального Стандарта Финансовой Отчетности 1(НСФО 1).

Они отражают свои хозяйственные операции и события в книге учета доходов для индивидуальных предпринимателей (далее - Книга).

Субъект, применяющий в соответствии с налоговым законодательством специальные налоговые режимы на основе упрощенной декларации для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, свои хозяйственные операции в учете отражают методом двойной записи в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с НСФО№1. В соответствии с этим стандартом финансовая отчетность субъекта включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснительную записку и примечания. Хозяйственные операции и события указанных субъектов оформляются посредством первичных учетных документов утвержденных в соответствии Приказом Министра Финансов РК от 21 июня 2007 года «Об утверждении форм первичных документов» и Книги учета доходов для индивидуальных предпринимателей (отдельно являющихся и не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость).

Наряду с Книгой учета хозяйственных операций субъект, осуществляющий производство продукции, работ и услуг может применять специальные регистры для полного учета финансово-хозяйственных операций. Регистры бухгалтерского учета в виде ведомостей. По положению НСФО-1 таких ведомостей 14 и в них должны быть отражены все хозяйственные операции, в них отражаются дебетовые и кредитовые обороты синтетических счетов. Так, Ведомость-1 (В-1) предназначена для учета денежных средств и в ней отражается дебетовый и кредитовый оборот. Следующая ведомость учета запасов –форма В-2 предусматривает учет движения материалов или запасов. Ведомость формы В-3 предусматривает учет финансовых инвестиции, где регистрируются счета 2020, 2030, 2040 (долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения; долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи; прочие долгосрочные финансовые инвестиции) и их движение. Ведомость учета с подотчетными лицами, форма В-4 предусматривает учет движения дебиторской задолженности, где учитывается дебетовый и кредитовый оборот счетов подотчетных лиц. Для учета реализации продукции и расчетов с покупателями и заказчиками предназначена ведомость формы В-5. Данная ведомость регистрирует счета 1210,2110 (краткосрочная дебиторская задолженность

покупателей и заказчиков; долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков) и выводить дебетовый и кредитовый оборот счетов. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в ведомости формы В-6, где регистрируется движение счетов 3310, 4110 (краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам; долгосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам). Учет расчетов и прочих операции ведется в ведомости формы В-8. Для сельхозпроизводителей предусмотрена ведомость учета биологических активов формы В-9, по счетам 2510, 2520 (растения и животные). Для учета движения основных средств и нематериальных активов и их амортизационных отчислений предусмотрена ведомость формы В-10 и В-11 (счета 2410 основные средства, 2420 амортизация основных средств, 2700 нематериальные активы, 2740 амортизация прочих нематериальных активов). Для учета затрат отчетного периода (счета 7210, 7310 -- административные расходы и расходы по вознаграждениям) предназначена ведомость формы В-12, где предусматриваются обороты и закрытия счетов. Обобщения итогов по оборотам в применяемых ведомостях производится в сводной ведомости формы В-14, на основании которой составляется бухгалтерский баланс.

Сводная ведомость является регистром синтетического учета и предназначена для обобщения данных текущего учета и взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета.

Учитывая, особенности сельскохозяйственного производства, данным стандартом предусмотрен, специальная ведомость формы В-9. В данной ведомости учитывается долгосрочные активы собственного производства (растениеводство – многолетние насаждения; животноводство- молодняк животных и животные, на откорме переводимые на основное стадо). В связи с чем появляется необходимость учета затрат на производство этих активов. Поэтому, нам кажется, для учета затрат на производство этих активов необходимо специальная ведомость, где может быть учтены расходы и определены стоимость поголовья скота и многолетних насаждений.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях ведут в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета[9] Республики Казахстан. Данный **план счетов введен в действие с 1 января 2008 года и содержит специальные счета для сельскохозяйственных предприятий - это подраздел 2500 "Биологические активы"** предназначен для учета биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью. Данный подраздел включает следующие группы счетов-2510 - "Растения", 2520 - "Животные", счета 6270 - "Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов", где отражаются операции, связанные с получением доходов от изменения справедливой стоимости биологических активов, 7460 - "Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов", где учитываются расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов. В настоящее время отдельные крестьянские и фермерские хозяйства.

В связи с чем меняется основополагающие принципы организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве, в определенной степени связанные с применением МСФО 41 «Сельское хозяйство». Появляется настоятельная необходимость глубокого изучения для внедрения основных моментов МСФО 41 «Сельское хозяйство» хозяйствующим субъектам занимающимися сельскохозяйственной деятельностью и производящим сельхоз продукцию. МСФО 41 «Сельское хозяйство» был принят еще в 2000 году и вступил в силу начиная с годовой финансовой отчетности, охватывающей периоды, начинающиеся 1 июля 2003 года или после этой даты. Интересно заметить, что данный стандарт стал самым первым отраслевым стандартом в системе МСФО. Это само по себе подчеркивает актуальность проблемы учета биологических активов и настоятельную необходимость ее решения не только в рамках учетной

политики отдельного предприятия, имеющего на балансе подобные активы, но и на уровне национальных учетных стандартов. Спецификой биологических активов является то, что они поддаются **биотрансформации** – процессам роста, вырождения, продуцирования и размножения, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения. В результате биотрансформации меняются:

а) активы в связи с ростом(увеличение количества животных или растений либо улучшение их качественных характеристик), вырождением (уменьшение количества животных или растений либо ухудшение их качественных характеристик), размножением (образование дополнительных живущих животных или растений);

в) производство сельскохозяйственной продукции (шерсти, молока, чайного листа и т.д.).

Исходя из вышеизложенного, **сельскохозяйственной деятельностью** согласно **МСФО 41** «Сельское хозяйство» считается осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов.

Таким образом по МСФО 41 «Сельское хозяйство» сельскохозяйственная деятельность - эта деятельность по биотрансформации биологических активов для их реализации, производству продукции или производству дополнительных биологических активов.

Сельскохозяйственная продукция - продукция, полученная от биологических активов.

Биологический актив - животное или растение.

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

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия, должна измеряться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться МСФО (1А5) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

Пример 1. Учет биологического актива до сбора урожая

Организация занимается выращиванием зерновых культур.

Стоимость посевного материала составила 180 000 т

Затраты по заработной плате сельскохозяйственным работникам - 160 000 т.

Накладные расходы - 50 000 т.

Дт	Кт	З
8111	1311	180 000
8112	3350	160 000
8112	3150	17 600
8113	8410	50 000
8110	8111-8113	407 600*
2510	8110	407600**

*Счета 8111-8113 это одноэлементные транзитные счета по статьям калькуляции списанные на комплексный счет 8110 «Производство».

**Признание биологического актива доотделение продукции.

В таком случае согласно МСФО 41«Сельское хозяйство» крестьянские, фермерские хозяйства отражают биологический актив по фактической себестоимости. Во всех случаях эти хозяйства в момент сбора сельскохозяйственного урожая, то есть в момент

отделения продукции от биологического актива она должна отражаться в учете по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Пример 2. Признание продукции посправедливой стоимости

Организация занимается выращиванием зерновых культур. Рыночная стоимость выращенной пшеницы составляет 600 000 тенге. Предусматривается выплата комиссии посреднику в сумме 80 000 тенге, транспортной организации за перевозку 20 000 тенге.

Дт	Кт	Z
2510	8110	407 600*
1320	2510	500 000**
7110	3310	80 000
7110	3310	20 000

*Биологический актив до отделения продукции.

**Признание продукции биологического актива после сбора урожая (600 000-80 000-20 000)

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» в учете и финансовой отчетности необходимо отражать прибыли и убытки, которые могут возникать:

- при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в дальнейшем в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расходов на продажу;
- при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции (в результате получения или сбора этой продукции).

В частности, убыток при первоначальном признании биологического актива может возникать именно в связи с тем, что расходы на продажу вычитаются из его справедливой стоимости. А прибыль может возникать при первоначальном признании биологического актива – как, например, в момент рождения теленка.

Решение задачи представить признаваемый биологический актив в оценке по справедливой стоимости может создать ситуацию, когда уже при его признании компания должна будет отразить в отчетности убыток как разницу между справедливой стоимостью актива и его себестоимостью в сумме со сбытовыми затратами. Аналогично может возникнуть необходимость отразить прибыль. Таким образом, в целом следует говорить о финансовом результате, возникающем при первоначальном признании биологических активов по справедливой стоимости.

Литература

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями) от 27.02.2007г. № 234-III.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 2005.
3. МСФО 41 «Сельское хозяйство» - Методические указания по применению МСФО. Алматы, изд. «Лем» 2007г.
4. Скала В.И., Скала Н.В., Нам Г.М. Национальная система бухгалтерского учета в республике Казахстан (Комментарии, нормативные акты и практические рекомендации для субъектов РК, принимающих систему бухгалтерского учета в формате НСФО или МСФО с 1 января 2008г.) ТОО «Издательство LEM» 2007.

А.О. Махамбетова

АУЫЛШАРУАШЫЛЫҚ КӘСІПОРЫНДАРЫНДАҒЫ БИОЛОГИЯЛЫҚ АКТИВТЕРДІ ЕСЕПТЕУДІҢ КЕЙБІР ЕРЕКШЕЛІКТЕРІ

Мақалада ҚР ауылшаруашылық секторында биологиялық активті 41 «Ауыл шаруашылығы» ХҚЕС сай жүргізудің жолдары мен оның ҚР дамуы қарастырылған.

A.U. Mahambetova

SOME FEATURES OF THE ACCOUNTING BIOLOGY ACTIVATED IN AGRICULTURAL SECTOR

Some features of the accounting biology activated in agricultural sector. In given article questions of feature of accounting biology activated in farm sector of the subject of the small business in Republic of Kazakhstan are considered and given some advices of improving it.

УДК631.15 + (333-72)

Т.Г. Нефедова

Казахский национальный аграрный университет

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ МЕЖЕВАНИЯ ЗЕМЕЛЬ КАЗАХСТАНА

Аннотация. Межевание земель - это комплекс инженерно-геодезических мероприятий направленный на установление, восстановление и закрепление на местности границ землепользований, определение местоположения границ и площади земельного участка, а также юридическое оформление полученных материалов в соответствии с действующим законодательством.

Ключевые слова: Земельные ресурсы, рациональное, полное, эффективное использование земли, межевание земель несоординированных земельных участков, согласование границ земельных участков, создание планового съёмочного обоснования, определение координат межевых знаков и закрепление их на местности, определение площади земельного участка по полученным координатам межевых знаков, восстановление границ земельного участка

Проводимая в Казахстане земельная реформа имеет целью ввести многообразие форм собственности на землю и пользования ею, их равноправие; наряду с преобладающей - государственной формой собственности на землю, на отдельные категории земель, введены разные формы частной собственности на землю. В новых условиях, основной предпосылкой рационального использования земли в Казахстане, являются многообразие форм собственности на землю, их равенство перед законом, платность землепользования, государственное управление земельными ресурсами с целью их рационального использования и охраны, основывающееся на научно-информационной системе государственного земельного кадастра и мониторинга земель и осуществляемое путем научно-обоснованного прогнозирования и планирования и проведения землеустройства.