

Преимущества использования инструмента «пока-ёкэ» наиболее заметны при профилактике заболеваний. Как известно, профилактика дешевле, чем лечение и более того, оно позволяет предупредить возникновение более сложных последствий. В связи с чем, многие фирмы тратят средства на укрепление здоровья своих сотрудников и осуществление ряда профилактических мер с целью недопущения массового заболевания.

В целом, инструменты бережливого производства кажутся на первый взгляд простыми, но могут существенно повлиять на производительность и безопасность труда. Они предотвращают появление ошибок, тем самым улучшают качество продукции и снижают непроизводительные затраты.

### Литература

1. Дон Тэппинг., Энн Данн. Бережливый офис. Устранение потерь времени и денег. М. Альпина Паблишер, 2012.-322с.

2. Левинсон У., Рерик Р. Бережливое производство: синергетический подход к сокращению потерь. М., РИА «Стандарты и качество», 2007.-272с.

Бельгибаев К.М., Бельгибаева Ж.Ж.

### ҰҚЫПТЫ ӨНДІРІСТЕРДІҢ ИНСТРУМЕНТТЕРІ

*Аңдатпа* Мақалада ұқыпты өндірістің жайы, бірақ тиімді инструменттерді енгізу және пайдалану сұрақтары қарастырылған.

*Кілт сөздер:* ұқыптылық, шығындар, инструмент, бақылау, қауіпсіздік.

Belgibaev K.M., Belgibaeva J.J.

### INSTRUMENTS OF EFFECTIVE PRODUCTION

*Summary* In the Article question about introduction and use of effective instruments of effective production.

*Key words:* economical, losses, instrument, control, safety.

УДК 631.162.11

**Ван Синлинхао., Байболтаева Н.А.**

*Казахский национальный аграрный университет*

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО (LAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

#### Аннотация

В статье сформулированы основные проблемы бухгалтерского учета биологических активов в Республике Казахстан в современных условиях; уточнено понятие биологического актива; уточнены и дополнены критерии признания актива в качестве биологического; определены основные направления совершенствования бухгалтерского учета биологических активов.

**Ключевые слова:** сельское хозяйство, биологические активы, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности.

## **Введение**

В связи с появлением в бухгалтерском учете новой учетной категории - «биологические активы» возникла необходимость корректировки казахстанской учетной практики в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Согласно данного стандарта биологические активы - это созданные в результате прошлых фактов хозяйственной жизни (изменений, трансформаций) растения и животные, пригодные для дальнейшей (управляемой и измеряемой со стороны организации) биотрансформации с целью получения экономических выгод [1].

В международной учетной практике порядок учета, составления финансовой отчетности и раскрытия информации о биологических активах устанавливает МСФО 41 «Сельское хозяйство». Однако, казахстанские принципы учета и оценки животных и растений, включаемых в состав биологических активов, имеют существенные различия по сравнению с международной учетной практикой, что выражается, в частности, в отсутствии, в отечественном учете самого понятия «биологические активы», их научно обоснованной классификации, оценки по рыночно ориентированной «справедливой» стоимости, получившей широкое распространение в зарубежной практике учета. Формируемая в бухгалтерском учете информация об объектах, относимых к биологическим активам, не отвечает всем требованиям, предъявляемым к данной информации со стороны заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все это предопределило необходимость внесения изменений в систему бухгалтерского учета и формируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также доработки в части нормативно-правового регулирования биологических активов. Таким образом, вопрос перехода на международные принципы учета и оценки биологических активов по-прежнему остается открытым [2].

Согласно МСФО (IAS) 41 по определению признания и оценки предприятию следует признавать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию, только когда [1]:

- (а) оно контролирует актив в результате прошлых событий;
- (б) существует вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с этим активом;
- (в) справедливая стоимость или первоначальная стоимость актива поддается надежной оценке.

Помимо существующих в МСФО (IAS) 41, считаем необходимым установить дополнительные критерии, для признания актива в качестве биологического [3]:

- актив должен быть использован в сельскохозяйственной деятельности организации;
- актив может быть передан другим организациям или принят в аренду.

В сельскохозяйственной деятельности предприятие может подтвердить наличие контроля, например, «юридическим правом собственности на скот и клеймением или иной маркировкой скота при его приобретении, рождении или отлучении от матки».

Важной особенностью МСФО 41 является характеристика сельскохозяйственной деятельности как управление биотрансформацией. Стандарт устанавливает порядок учета биологических активов в период их роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также порядок проведения первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. В период с момента первоначального признания биологических активов и вплоть до начала сбора сельскохозяйственной продукции оценка производится по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, за исключением тех случаев, когда в момент первоначального признания справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности.

Биологический актив оценивается при первоначальном отражении в учете и на каждую отчетную дату по его справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на реализацию, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается надежной оценке. В последнем случае предприятие должно оценивать биологические активы по первоначальной стоимости.

Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов предприятия, должна первоначально «оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на реализацию в момент сбора урожая». Стандарт предполагает, что предприятие может всегда определить эту сумму, а, следовательно, не разрешает оценку по первоначальной стоимости по причине отсутствия справедливой стоимости. Полученная стоимость впоследствии используется как первоначальная стоимость при применении МСФО (IAS) 2 (если сельскохозяйственная продукция должна быть продана), МСФО (IAS) 16 (если собранный лес используется для строительства здания) или иных применимых Международных стандартов финансовой отчетности.

Важная причина, по которой сельскохозяйственная продукция на момент сбора урожая должна оцениваться по справедливой стоимости, заключается в необходимости обеспечить соответствие основы ее оценки основе оценки биологических активов и избежать непоследовательности и искажения результатов деятельности текущего периода при сборе урожая.

Стандарт предусматривает следующие правила определения справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции:

(а) активный рынок - при наличии активного рынка биологического актива или сельскохозяйственной продукции котировка цены на таком рынке является адекватной основой для определения справедливой стоимости этого актива. Если у предприятия имеется доступ к различным активным рынкам, то ему следует использовать цену котировки на наиболее значимом рынке (т. е. цену на рынке, который он собирается использовать).

(б) отсутствие активного рынка - если активный рынок отсутствует, то предприятию следует применять следующие методы для определения расчетной справедливой стоимости:

- цены или стоимость, определяемые на основе рынка, - предприятию следует использовать один или несколько из следующих источников информации, при их наличии, для определения справедливой стоимости;

- цена самой последней рыночной сделки, при условии отсутствия значительных изменений в экономических условиях между датой такой сделки и отчетной датой;

- рыночные цены на аналогичные активы с корректировкой для отражения различий; сравнительный анализ по сектору, например, стоимость фруктовых деревьев, выраженная в значении на экспортный поддон, бушель или гектар, и стоимость скота, выраженная на килограмм мяса.

МСФО (IAS) 41 требует, чтобы вся информация о балансовой стоимости биологических активов была представлена отдельной строкой бухгалтерского баланса. Нижеприведенный баланс демонстрирует каким образом предприятие молочного животноводства могло бы раскрывать биологические активы в своем балансе.

### Бухгалтерский баланс

тыс. тенге

АКТИВЫ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	ПАССИВЫ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b><i>Краткосрочные активы</i></b>			<b><i>Краткосрочные обязательства</i></b>		
Запасы	2100	2587	Кредиторская задолженность перед поставщиками	1271	1869
Дебиторская задолженность	1549	884			
Денежные средства	547	1254			
Итого краткосрочных активов	4196	4725	Итого краткосрочных обязательств	1271	1869

			<b>Долгосрочные обязательства</b>		
			Заем банка	3587	3100
			Итого долгосрочных обязательств	3587	3100
<b>Долгосрочные активы</b>			<b>Капитал</b>		
Молочный скот - незрелый	1 542	1 321	Уставный капитал	10541	10541
Молочный скот – зрелый	3 784	3 945	Нераспределенная прибыль	2574	2890
Итого биологических активов	5 326	5 266	Итого капитал	13115	13431
Основные средства	8 451	8 409			
Итого долгосрочных активов	13 777	13675			
БАЛАНС	17 973	18 400	БАЛАНС	17 973	18 400

Также, согласно МСФО 41, существует требование раскрывать общую сумму прибылей или убытков, возникающих в текущем периоде при постановке на учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом предполагаемых расходов на реализацию. Это требование достигается путем введения в стандартную форму финансовой отчетности 2 «Отчет о прибылях и убытках» дополнительных строк расшифровывающих общие суммы доходов и расходов (например, отдельной строкой в первом разделе отчета – информация о продажах сельскохозяйственной продукции в структуре общей суммы продаж).

### Литература

1. Методические рекомендации по применению международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Алматы: ИД «БИКО», 2008. – 248 с.
2. Байболтаева Н.А. Проблемы практического применения Международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» // Материалы международной научно-практической конференции: «Государство и рынок: их доля в регулировании национальной экономики» Алматы, Каз.НАУ, 2012. – с.119-122.
3. Бычкова С., Миронова И. Учет в сельском хозяйстве (IAS 41) // Бюллетень бухгалтера - Международные стандарты финансовой отчетности –2006. №3 - С.72-78, №4. – С.36-40.
4. Байболтаева Н.А., Макулова А.Т. Проблемы учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции в республике Казахстан в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки) №1 (21) Том 1 - Украина 2013 с. 327-336.

Ван Синлинхао., Байболтаева Н.А.

## БИОЛОГИЯЛЫҚ АКТИВТЕРДІҢ БУХГАЛТЕРЛІК ЕСЕБІН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІҢ 41 «АУЫЛ ШАРУАШЫЛЫҒЫ» ХАЛЫҚАРАЛЫҚ СТАНДАРТЫНЫҢ ТАЛАПТАРЫНА САЙ ЖЕТІЛДІРУ

Мақалада Қазақстан Республикасында биологиялық активтердің бухгалтерлік есебін жүргізудің бүгінгі таңдағы көкейтесті мәселелері қарастырылды, «биологиялық актив» түсінігі нақтыланып, анықтама берілді, активті биологиялық актив ретінде тану критерийлері нақтыланды және толықтырылды, сонымен бірге биологиялық активтердің бухгалтерлік есебін жетілдірудің негізгі бағыттары айқындалды.

*Кілт сөздер:* Ауылшаруашылығы, биологиялық активтер, бухгалтерлік есеп, қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары.

Wan Sinlinhao., Bayboltaeva N.A.

## IMPROVEMENT OF ACCOUNTING BIOLOGICAL ASSETS UNDER IAS (LAS) 41 “AGRICULTURE”

The article defines the basic accounting problems of biological assets and agricultural product in the Republic of Kazakhstan in modern conditions; the notion of a biological asset; recognition of asset as a biological refined and expanded; the main directions for improving accounting standards of biological assets and agricultural products.

*Keywords:* agriculture, biological assets, accounting, international financial reporting standards.

УДК 631.05.11

Гу Сянюй., Кунтубаева А.Д., Рысбергенов Ж.Ж.

*Казахский национальный аграрный университет*

## МАЛОЗАТРАТНЫЕ ЗАДАЧИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ АПК

### **Аннотация**

В статье рассматриваются основные элементы государственного управления агропромышленным комплексом Казахстана. В кризисной ситуации предлагаются малозатратные механизмы государственного управления и основные задачи. Изложены результаты обследования, приведенные в хозяйствах Алматинской области, где указывается на составленные бизнес планы без учета природного потенциала.

В связи с этим необходимо совершенствовать планирование размещения производства, ориентируясь на максимальное использование природного потенциала.

*Ключевые слова:* Регулирование экспорта, энергоресурсы, малозатратные задачи, природный потенциал, госбюджет, структура, функция, стабильность, самоуправление импорт, продовольственная безопасность, эффективность, госуправление, агропромышленный комплекс (АПК)

### **Введение**

Главные резервы повышения эффективности АПК заключены в системе управления отраслью. Прежде всего, это относится к системе государственного управления.