

## **МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ ПО ПРИНЦИПАМ МСФО**

*Спатаева С.Б.*

### **Аннотация**

Трансформация учета и отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в последнее время становится все более актуальной. Это связано с тем что, что ведение учета и составление отчетности согласно принципам МСФО, отличаются высокой информативностью и полезностью для пользователей. Использование стандартов позволяет повысить качество управленческого учета, отчетности и результативности принимаемых на ее основе решений. Поэтому рекомендуется на предприятиях сельского хозяйства дублировать учет затрат на производство продукции, проводя учет затрат по принципам МСФО.

Ключевые слова: себестоимость продукции, калькуляция себестоимости, отчетность, МСФО.

### **Введение.**

Одним из основополагающих условий жизнеспособности любого государства является сельское хозяйство, успешная реализация и руководство которого влияет на стабильное функционирование социально-экономического развития общества в целом. Специфичность положения, которую занимает отрасль сельского хозяйства, обуславливается, во-первых, производством продуктов питания для населения и воспроизводства рабочей силы, во-вторых, производством сырья для других отраслей экономики.

Безусловно, для своевременного решения вопросов агропромышленного сектора государством, предпринимается

комплекс мер, направленные на его улучшение – увеличиваются объемы финансирования, разрабатываются новые программы, формируются новые механизмы государственной поддержки. Из года в год статистика показывает положительную динамику в данной области, включающую в себя: увеличение валового выпуска продукции, рост иностранных инвестиций в отечественное производство, формирование новых сельскохозяйственных объектов. Однако действующих мер недостаточно, если на повестке дня все еще остро стоят вопросы об увеличении импорта хозяйственной продукции, о росте цен на продовольственные товары,

несменяемости механизмов и структур сельскохозяйственного экспорта и т.д.

Основной лейтмотив проблемы, касающийся развития отечественного сельского хозяйства состоит в том, что

### **Материалы.**

Необходимость построения системы учета затрат и формирования себестоимости продукции в сельском хозяйстве обусловлена тем, что результатом производственной деятельности любого предприятия является выпуск готовой продукции; правильно сформированная себестоимость продукции, учтенные объемы ее реализации, своевременный и достоверный учет отгрузки и оплаты – это основа точного расчета выручки, поскольку рациональная политика управления затратами приводит к возможной максимизации прибыли. Правильное измерение затрат необходимо для оценки эффективности отдельных сегментов бизнеса, групп продукции, клиентов. Конечная цель управления затратами заключается в их контроле и снижении.

Стандарты учета предусматривают ряд условий для признания расходов в бухгалтерском учете:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность, что в

большей части казахстанской сельхозпродукции характерен низкий уровень продуктивности, конкурентоспособности как на внутреннем, так и на мировом рынке.

результате конкретной операции уменьшатся экономические выгоды, т.е. организация уже передала или намеревается передать актив[1].

Два последних требования являются краеугольными камнями в определении суммы расходов любой организации. Первое из них обязывает определить точную сумму расходов, а второе идентифицирует операцию (ее место и время), в результате которой происходит отток экономической выгоды.

Международные стандарты финансовой отчетности не являются столь жестко регламентированными. Причем в Казахстане такой подход обусловлен в основном интересами государства в лице налоговых и контролирующих органов. Международные стандарты финансовой отчетности не предлагают жестких нормативов. Задача осмысления конкретных операций возложена на бухгалтеров и финансистов самих хозяйствующих субъектов.

Обоснованность использования того или иного стандарта для целей управленческого учета определяется спецификой деятельности предприятия и составом хозяйственных операций.

Отдельного стандарта МСФО, посвященного вопросам учета затрат на производство, нет. Существуют стандарты МСФО, которые косвенно затрагивают учет затрат на производство.

Международные стандарты учета предписывают следовать принципу соответствия, согласно которому затраты отражаются в периоде ожидаемого получения дохода.

Учет запасов по международным стандартам финансовой отчетности регламентируется стандартом МСФО 2 «Запасы».

В соответствии с МСФО запасами признаются:

- активы, предназначенные для продажи и прошедшие предпродажную подготовку

(готовая продукция);

- материалы, используемые в процессе производства;

- активы, находящиеся в процессе производства для последующей продажи (незавершенное производство).

Стоимость запасов оценивается по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости (себестоимости) или чистой стоимости реализации.

Переоценка запасов должна проводиться на регулярной основе. Регламент переоценки (сроки, ответственные, порядок и прочее) необходимо закрепить в организационно-распорядительных документах предприятия, или же напрямую в управленческой учетной политике [2].

## Методы

Для современной отечественной практики наиболее характерным можно считать следующий перечень статей калькуляции:

- 1) сырье и материалы;
- 2) топливо и энергия на технологические цели;
- 3) заработная плата производственных рабочих;
- 4) начисления на заработную плату производственных рабочих;
- 5) общепроизводственные расходы;
- 6) общехозяйственные расходы;
- 7) прочие производственные расходы;

8) коммерческие расходы.

Статьи 1-7 называются производственными расходами, так как они непосредственно связаны с обслуживанием производственного процесса. Сумма производственных расходов составляет производственную себестоимость. Статья 8 (коммерческие расходы) расходы, связанные с реализацией продукции: затраты на упаковку, рекламу, хранение, частично транспортные расходы.

Сумма производственных и коммерческих расходов — это полная себестоимость продукции.

Различают прямые и косвенные расходы. Прямые расходы относятся непосредственно на себестоимость конкретного изделия. Согласно приведенному перечню прямые расходы представлены статьями 1-3, что характерно для большинства производств.

Косвенные расходы обычно связаны с производством всей продукции или нескольких ее видов и относятся на себестоимость конкретных изделий косвенно — с помощью коэффициентов или процентов.

В зависимости от специфики производства и прямые, и косвенные расходы могут сильно различаться. Например, в монопроизводстве прямые расходы — это практически все затраты, поскольку результатом производства является выпуск одного изделия (судо-, авиастроение и др.). Напротив, в аппаратурных процессах (сельское хозяйство), где из одного вещества получается одновременно гамма других веществ, практически все расходы косвенные.

Различают также условно-постоянные и условно-переменные расходы. Условно-постоянными

называются расходы, объем которых не меняется или слабо меняется с изменением объема выпуска продукции. Для подавляющего большинства производств таковыми можно считать общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Условно-переменными считают расходы, объем которых прямо пропорционально зависит от изменения объема выпуска продукции. Обычно это материальные, топливно-энергетические расходы на технологические цели, расходы по оплате труда с начислениями.

Конкретный перечень расходов, как мы уже говорили, зависит от специфики производства [3].

Деление затрат на запасоемкие, расходы периода и расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), имеет важное значение для оценки результатов хозяйственной деятельности организации, ее рентабельности. Схематично взаимосвязь данных понятий в бухгалтерском учете отражена на рисунке 1.



Рисунок 1 - Взаимосвязь категорий «затраты», «расходы» и «себестоимость» в бухгалтерском учете

Источник: разработано автором

При определении себестоимости запасов в производстве большое значение имеет понятие накладных производственных расходов, разделяемых на:

- переменные;
- постоянные, которые в свою очередь состоят из распределяемых и не распределяемых.

Постоянными накладными расходами являются косвенные производственные расходы, которые относительно неизменны независимо от объема производства. На КХ "АССАМ" в соответствии с принципами МСФО

к постоянным накладным распределяемым расходам относятся: постоянная оплата труда производственных рабочих, постоянные отчисления на социальное страхование. К постоянным накладным не распределяемым относятся: амортизация, затраты на текущий ремонт и содержание основных средств (здания и сооружения).

Распределение постоянных накладных расходов основывается на определении нормальной производственной мощности — ожидаемому объему производства, рассчитанному на основе средних показателей за несколько периодов

или сезонов работы при нормальном ходе дел, с учетом потери мощности в результате планового технического обслуживания. Фактический уровень производства может использоваться в случае, если он приблизительно соответствует мощности в нормальных условиях.

Сумма постоянных накладных расходов на единицу продукции не увеличивается вследствие низкого уровня или остановки производства. Нераспределенные накладные расходы, то есть остаток фактических постоянных накладных производственных расходов после вычета распределяемых, признаются как расход в периоде их возникновения.

Переменными накладными производственными расходами являются косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой или почти прямой зависимости от изменения объема производства.

К таким расходам относятся: производственная себестоимость продукции, технологические топливо и энергетические затраты, вспомогательные материалы, внутризаводское перемещение, переменная оплата труда и переменные отчисления на социальное страхование. Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.

В результате

производственного процесса на изготавливается много видов продукции, а затраты на производство не могут быть определены отдельно, вследствие чего они распределяются между продуктами пропорционально и последовательно.

Для распределения может использоваться относительная стоимость продаж каждого продукта, определяемая на этапе производственного процесса, когда продукты становятся идентифицируемыми, или при появлении готового продукта.

Побочные продукты оцениваются по чистой реализационной стоимости, и вся эта величина вычитается из себестоимости основного продукта.

Прочие расходы включаются в себестоимость запасов только в той части, в какой они связаны с доведением их до состояния, пригодного к эксплуатации, и доставки их до современного местоположения. Не включаются в себестоимость запасов и признаются в качестве расходов отчетного периода:

- сверхнормативные потери сырья, труда или прочих производственных затрат;

- затраты на хранение запасов, если только они не являются необходимыми в производственном процессе для перехода к его следующему этапу;

- административные накладные расходы, не связанные с доставкой или доведением запасов до состояния, при котором появляется возможность их использования;

- расходы на продажу (сбытовые расходы) [5].

Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции - это два взаимосвязанных этапа учетного процесса. Эта взаимосвязь обусловлена необходимостью выбора объектов учета затрат на производство в зависимости от объектов калькуляции и калькуляционных единиц продукции, то есть базой для расчета себестоимости единицы продукции является информация, собранная в процессе учета затрат на производство. Следовательно, калькулирование себестоимости конечного продукта предопределяется методом учета затрат. При этом степень детализации затрат на производство зависит от задач, стоящих перед предприятием в области калькулирования.

При выборе объектов учета затрат и калькулирования себестоимости рекомендуется исходить из особенностей технологии выращивания и содержания различных видов скота, специализации хозяйства, масштабов производства, размеров организации, возможностей автоматизации учета. Во всех случаях следует придерживаться требования рациональности при организации учета (насколько затраты на подробное ведение учета окупятся использованием полученной информации для управления).

Объекты учета затрат на производство - это реально возникающие затраты

производства, сгруппированные по различным признакам, необходимым для получения информации в целях контроля и управления (по видам деятельности, видам производства, периодам возникновения затрат, способу их включения в себестоимость продукции, местам возникновения затрат и другим признакам). Выбор объекта учета затрат служит основой для аналитического учета издержек производства. Он осуществляется по объекту учета затрат и калькуляционным статьям. По отдельным объектам отражаются не только затраты, но и выход продукции, что позволяет определять себестоимость продукции. В отечественной практике не разработаны методических рекомендаций по учету затрат на производство сельскохозяйственной продукции, что усложняет работу бухгалтеров.

Как показывает практика, выбор объекта калькуляции не столь уж прост и однозначен. Объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов, в разрезе которых накапливаются затраты. Местом возникновения затрат в управленческом учете являются структурные единицы и подразделения хозяйствующего субъекта, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов (бригады, фермы, отделения и т.д.).

С учетом отраслевых особенностей сельскохозяйственного производства (значительный

удельный вес продукции, потребляемой внутри организации) под объектом калькулирования, на наш взгляд, следует понимать виды готовой сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), себестоимость которых определяется. Для каждого объекта калькуляции необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, которая должна соответствовать характеру продукции, ее физическим свойствам. Для этого применяют в основном натуральные (центнеры, тонны, головы животных, гектары, штуки и т.д.) и условно - натуральные единицы, рассчитанные с помощью коэффициентов.

Одна из задач калькулирования себестоимости продукции овцеводства состоит в том, чтобы правильно отнести и распределить затраты по объектам, чтобы отнести их на каждый произведенный продукт в той мере, в какой они отражают стоимость используемых средств в соответствии с фактической степенью участия последних в производстве этих видов продукции.

Калькулирование себестоимости производится, как правило, в два этапа. Сначала исчисляется себестоимость всего объема отдельных видов продукции (калькуляционного объекта), а затем – себестоимость калькуляционной единицы. И наиболее трудоемким и сложным является разграничение затрат по объектам калькуляции – отдельным видам продукции, которые

осуществляются различными способами. Поэтому при выборе способов калькуляции себестоимости продукции необходимо исходить не из заключительной стадии (расчета единицы продукции), а из всего комплекса калькуляционных работ.

Методика калькулирования себестоимости продукции по отдельным объектам учета в животноводстве имеет свои особенности и общие положения. К общим положениям по калькуляции себестоимости продукции животноводства относятся следующие:

- необходимо уточнить полноту записей по затратам на отдельных объектах учета;

- откорректировать плановые показатели в затратах до фактических;

- определить полноту оприходования продукции (основной и побочной);

- определить сумму затрат, относящихся к основной продукции путем вычитания из общей суммы затрат стоимости побочной продукции.

Необходимо отметить, что в сельскохозяйственных организациях объекты учета затрат и объекты калькулирования в сельскохозяйственном производстве практически не совпадают, так как из основного производства получают несколько видов сопряженной продукции, поэтому важное значение имеет их рациональное распределение между данными видами продукции. В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют

отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. Что касается овцеводства, то в данном случае объектами учета затрат выступают - в пределах каждого направления - основное стадо овец и молодняк овец на выращивании и откорме, при этом объектами исчисления себестоимости являются - шерсть,

### Результаты

В состав себестоимости запасов включаются заготовительные расходы в полном объеме. В состав себестоимости запасов не включаются и проценты по займам, поскольку эти расходы считаются финансовыми. Однако в отдельных случаях, при использовании альтернативного метода, эти проценты включаются

приплод, прирост живой массы. Так же в большинстве отраслей получают одновременно несколько видов сопряженной продукции - в молочном скотоводстве - молоко и приплод, в овцеводстве - шерсть, приплод и прирост живой массы, в птицеводстве - яйца и мясо и т.д. [6].

в себестоимость запасов. Кроме того, при приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между ценой обычной покупки и ценой покупки при отсрочке платежа признается как расход по процентам.

Структуру затрат на производство продукции по принципам МСФО можно представить в таблице 1.

Таблица 1 – Структура затрат на производство продукции в КХ «АССАМ» за 2015 год по принципам МСФО

Элементы затрат	Сумма, тенге
<b>Постоянные накладные распределяемые расходы:</b>	<b>835349,51</b>
- постоянная оплата труда производственных рабочих	659904,93
- постоянные отчисления на социальное страхование	175444,58
<b>Постоянные накладные не распределяемые расходы:</b>	<b>2397954,04</b>
- амортизация основных средств	1094456,60
- текущий ремонт и содержание основных средств	1303497,44
<b>Переменные накладные производственные расходы:</b>	<b>11377821,19</b>
- сырье и основные материалы	538010,61
- упаковка	1439052,89
- расходы по переделу	59365,34
- технологическое топливо	670247,31
- энергетические затраты	4460057,29
- вспомогательные материалы	2054170,54
- внутризаводское перемещение	77609,89
- переменная заработная плата	819669,36
- переменные отчисления на социальное страхование	219984,30
- заработная плата в цеховых расходах	819669,36
- отчисления на социальное страхование в цеховых расходах	219984,30
<b>Прочие косвенные расходы:</b>	<b>723973,22</b>
- прочие расходы по переделу	723836,90
- прочие расходы	136,32

Ключевые различия в отношении основных средств

касаются амортизации. В казахстанской практике сроки службы основных средств устанавливаются Министерством финансов, тогда как в соответствии с международными стандартами учета руководству компании разрешено самостоятельно определять сроки службы основных средств, в зависимости от того, в течение какого периода времени предприятие предполагает их использовать.

Разница в сроках службы приводит к расхождениям в величине остаточной стоимости активов, а также в суммах по амортизации, начисленных за определенный период, представленных в соответствии с МСФО.

В МСФО (IAS) 16 предусмотрено три метода: прямолинейный, уменьшающегося остатка и метод суммы единиц. Использование же методов учета основных средств, предлагаемых МСФО, сокращает количество типичных ошибок при отражении основных средств в управленческом учете. Применение стандарта позволит не допустить ситуации, когда амортизационные расходы вообще не учитываются при формировании себестоимости продукции и не отражаются в отчете о прибылях и убытках. Это приводит к фиктивному завышению прибыли и к расходованию производственных фондов.

Для целей управленческого учета может быть использован разрешенный МСФО (IAS) 16 альтернативный метод, суть

которого состоит в том, что после первоначального признания объекта основных средств по фактической стоимости производится его регулярная переоценка по текущей справедливой стоимости. Если принять во внимание инфляционные процессы, особенно в сельском хозяйстве то, первоначальная стоимость активов за вычетом амортизации даже с учетом официально разрешенных переоценок может не отражать их реальной ценности. Поэтому применение альтернативного метода особенно важно для предприятий сельского хозяйства.

Минусом такого метода учета основных средств является его стоимость (проведение дорогостоящей оценки), поэтому многие предприятия используют в учете официально установленные нормы переоценки и амортизации с небольшими коррективами. Это оправданно только в том случае, когда указанные нормы отражают реальный уровень использования ресурса оборудования, иначе предприятие рискует остаться без достаточного фонда обновления производственных средств [7].

Сейчас в сельском хозяйстве происходят процессы консолидации производства, поэтому применение МСФО 14 «Сегментная отчетность» актуально для предприятий сельского хозяйства, так как в них часто не поддерживается принцип единообразия правил учета. Применение МСФО 14 позволит выделять в сегменты элементы предприятия, занятые в

производстве продукции или оказании услуг, получающие выгоды и подвергающиеся рискам, отличным от других сегментов.

МСФО выделяет две основные группы сегментов — хозяйственные (по товарному признаку) и географические (по территориальному признаку). В целях управленческого учета в качестве сегментов могут выделяться:

- виды деятельности;
- товары или группы товаров;
- каналы сбыта (опт или розница, регионы сбыта);
- клиенты и группы клиентов и т. д.

Отчетность по сегментам готовится в соответствии с учетной политикой, принятой для предприятия в целом (группы). Единые учетные правила и стандарты разрабатываются и

фиксируются в управленческой учетной политике на уровне предприятия. На уровне отдельного сегмента эти правила расшифровываются (детализируются) в терминах операций данного сегмента.

При определении результатов производственной деятельности сегмента необходимо учитывать только те затраты, которые возникают непосредственно или экономически обоснованно могут быть распределены на сегмент. Затраты, которые не зависят от производственной деятельности сегмента и не управляются им, в его учете не отражаются. Учет и отражение готовой, продукции в формах финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности целесообразно проводить по этапам, представленным на рисунке 2.

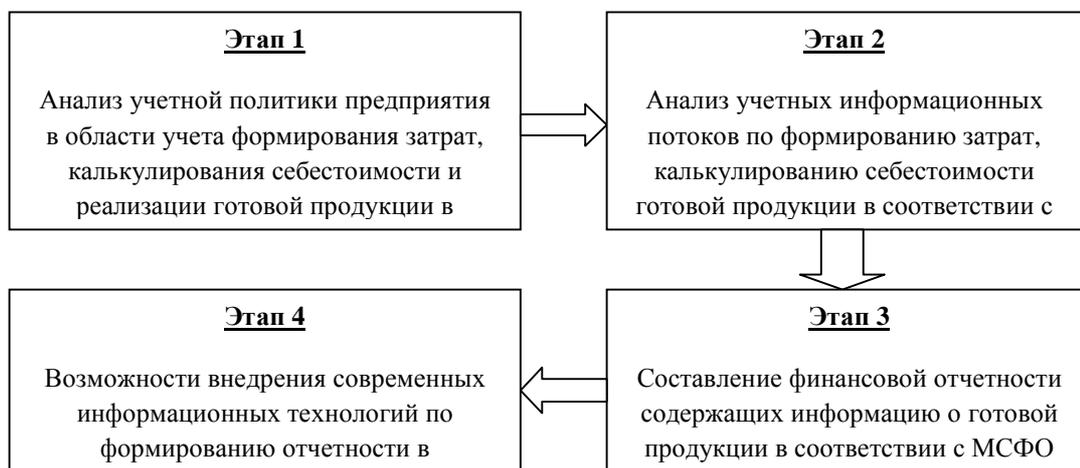


Рисунок 2 - Этапы перехода на учет и отражение готовой продукции в формах финансовой отчетности в соответствии с МСФО в КХ "АССАМ"

Как показывает анализ рисунка 2, ведение учета и отражения готовой продукции в формах финансовой отчетности в КХ "АССАМ" необходимо проводить в четыре этапа, каждый из которых выполняется последовательно.

## Обсуждение

Положительным является тот факт, что в КХ "АССАМ" общехозяйственные расходы не включаются непосредственно в производственную себестоимость продукции, а относятся на счет продаж. Это соответствует требованиям МСФО (IAS) 2 «Запасы», и у КХ "АССАМ" нет необходимости выводить общехозяйственные расходы из остатков продукции, рассчитывая процент содержания общих и административных расходов в себестоимости продукции. Учитывая, что в бухгалтерском КХ "АССАМ" составленном по казахстанским стандартам, готовая продукция отражается вместе с товарами, то числовое значение статьи готовая продукция в балансе, составленном по международным стандартам, будет определяться за вычетом товаров.

Анализ таблицы 1 показывает, что отражение продукции в бухгалтерском балансе, составленном по международным стандартам финансовой отчетности, осуществляется в первом разделе, а не во втором — как в бухгалтерском балансе. Кроме того, в отличие от бухгалтерского баланса, составленного по казахстанским стандартам финансовой отчетности, в

бухгалтерском балансе, составленном по международным стандартам, продукция показывается отдельной строкой. В Отчете о прибылях и убытках КХ "АССАМ" составленном по МСФО, отражается выручка от реализации продукции и себестоимость реализованной продукции так, как представлено в таблице 1.

Анализ таблицы 1 показывает, что в Отчете о прибылях и убытках КХ "АССАМ", составленном в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности, отражение выручки и себестоимости осуществляется с разделением на товары и продукцию. В то время как в Отчете о прибылях и убытках КХ "АССАМ", составленном в соответствии с казахстанскими стандартами финансового учета, отражается общая выручка от реализации и товаров и произведенной продукции и общая себестоимость реализованных товаров и продукции. Существуют два принципиально разных метода ведения учета для получения МСФО — отчетности, которые может перенять для своего учета КХ "АССАМ": трансформация и параллельный учет. Метод трансформации представлен на рисунке 3.

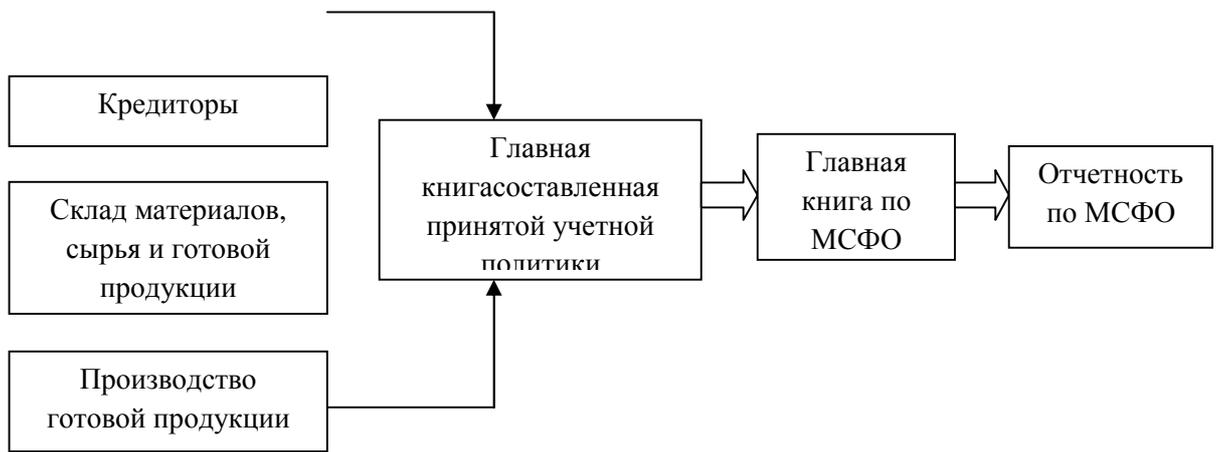


Рисунок 3 - Ведение учета готовой продукции и составление финансовой отчетности на предприятии

При ведении учета готовой продукции и составлении отчетности методом трансформации отчетность КХ "АССАМ" по специально разработанным алгоритмам, корректирующим различия в системах учета, преобразуется в отчетность по МСФО. При этом Главные книги, в которых собираются разнесенные по счетам суммы операций по производству и реализации готовой продукции в КХ "АССАМ" должны использовать разные Планы счетов и разную базовую валюту. Поэтому

### Заключение

Для упрощения процесса составления отчетности в соответствии с МСФО КХ "АССАМ" необходимо перейти, на специализированную программу с функцией трансформации отчетности. В качестве такой программы может выступать конфигурация «Управление производственным предприятием» для платформы «1С: Предприятие», которая предназначена для ведения учета и составления отчетности по

при реализации в КХ "АССАМ" метода трансформации необходимо решить два ключевых вопроса: установить правила переноса данных со счетов Главной книги и конвертации валют. Анализ рисунка 3 показывает, что при ведении учета готовой продукции и составлении отчетности методом параллельного учета Главные книги по казахстанским и международным стандартам финансовой отчетности формируются автоматически при занесении в программу операций.

отчетности по МСФО.

Таким образом, учет и отражение готовой продукции в формах финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности позволит КХ "АССАМ" прежде всего, выйти на международный уровень, увеличив количество инвесторов, а также повысить качество управленческой информации, объективность и точность формируемой

отчетности.Использование принципов МСФО для бухгалтерского учета затрат позволяет предприятиям, более

точно определять амортизацию и учитывать затраты на производство в целях управленческого учета.

### Список литературы

1. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с.
2. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 398 с.
3. Сергеева, И.А. Управленческий учет в сельском хозяйстве: Учебник / Л.И. Хоружий, О.И. Костина, Н.Н. Губернаторова, И.А. Сергеева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 207 с.
4. Рыбакова О.В., Васютин В.Ю. Основы управленческого учета. Учебное пособие. Орел: Издательство ОРАГС, 2008.-376 с.
5. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с.
6. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров / Е.Ю. Воронова. - М.: Юрайт, 2013. - 551 с.
7. Иванов, В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 208 с.

### Түйін

Ауыл шаруашылық кәсіпорындарының басты ерекшелігі олардың әртараптылығы, яғни негізгі, көмекші және қызмет көрсетуші өндірісі мен шаруашылықтарының болуы. Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын талдау кезінде өндірістік қызмет қаржылық нәтижесін анықтауда нақты өнім түрлеріне тікелей немесе экономикалық негізделіп таратылатынын ескеру қажет. Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарын қазақстандық тәжірибеге ендіру кезінде параллельдік есепке алу әдісін қолдану мақсатқа сәйкес, яғни оның көмегімен жинақтамалық есеп тіркелімдерінен ақпараттық мәліметтерді көшіру тәртібін орнатуға болады. Өнім өзіндік құны мен оны өткізу есебін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына сәйкес көрсету қазақстандық кәсіпорындарға инвесторлар санын ұлғайтуға, құралатын есептіліктің нақтылығы мен объективтілігін, басқару ақпаратының сапасын жоғарылатып халықаралық деңгейге шығуға септігін тигізеді.

## **Summary**

The main feature of agricultural enterprises is their branching, i.e., they are main, auxiliary production and service industries and farms. In the analysis of international financial reporting standards and determined that when determining the results of production activities it is necessary to consider only those costs that arise directly or economically justified can be allocated to specific products. In adopting international financial reporting standards in Kazakhstan practice, in our opinion, it is expedient to use the method of parallel accounting, with which it is possible to set the rules of transfer of information data from Kazakhstan registers of the synthetic account. Accounting and reflection of cost of production, and its implementation in accordance with international financial reporting standards will allow Kazakh enterprises to enter the international level, increasing the number of investors and also to improve the quality of management information, the objectivity and accuracy of generated reports.