

12. Навасардян П.А. Региональные аспекты занятости населения / Навасардян П.А., Андрохин С.А. // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы», часть 1 «Стабилизация и экономический рост экономики». – Ульяновск: УГСХА, 2005., с.237–241.

13. Нейф Н.М. Инвестирование пенсионных накоплений управляющими компаниями / Н.М. Нейф, М.Р. Богапова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 9. – с. 36–43.

### **MODERN SOCIAL PACKAGE IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS: EXPECTED AND REAL**

*Platonova J.N., Lapshina G.V.*

**Keywords:** *Social package, side benefits and payments, employment, commercial organization, terms of the contract.*

*In this work the structure of the full social package provided by the commercial organizations is considered. Free social privileges and payments are analysed. The main privileges which workers want to see in a social package are reflected.*

**УДК 657.1**

### **ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Пожидаева О.Н., студентка 6 курса экономического факультета*

*Научный руководитель – Хамзина О.И., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П. А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *животные на выращивании и откорме, оборотные активы, биологические активы, методы оценки.*

*В статье рассмотрены особенности учета и оценки животных на выращивании и откорме как особого вида оборотных активов.*

Животные на выращивании и откорме имеют ряд специфических особенностей. Они обладают способностью к биологическим изменениям. Молодые животные в процессе роста увеличивают свою стоимость. Часть таких животных после продажи генерирует экономические выгоды и денежные потоки. Другие животные при достижении ими определенного возраста и соответствующих качеств переводятся в другую группу – основное стадо. В этом случае они функционируют вне обычного операционного цикла. В ходе использования таких животных предполагается увеличение выгод и генерирование денежных потоков путем получения и продажи сельскохозяйственной продукции, а также дополнительных биологических активов. Одновременно происходит дегенерация животных основного стада. Далее животных выбраковывают из основного стада и ставят на откорм. Они вновь становятся частью активов операционного цикла.

Деятельность по выращиванию и откорму животных связана с особым рода рисками (вспышка опасных заболеваний и т.п.). Изложенные особенности определяют специфику их идентификации, оценки и определение ее изменения, первичной документации, отражение фактов хозяйственной деятельности в системе бухгалтерского учета и т.п. В российской практике животных на выращивании и откорме принято учитывать в составе оборотных средств, а животных основного стада – в группе основных средств.

Животные на выращивании и откорме представляют особую группу оборотных активов в сельскохозяйственных организациях.

Оборотные активы – это вложение финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла, либо в течение относительно короткого календарного периода времени (не более одного года).

Животных на выращивании и откорме можно рассматривать как независимое производство отрасли животноводства. Также их можно отнести к материальным оборотным активам: молодняк может быть переведен в основное стадо, реализован и т.д.

Молодняк животных представляет собой специфическую группу оборотных средств. Особенностью его является то, что, с одной стороны, молодняк животных является незавершенным производством отрасли животноводства, то есть предметом труда, с другой стороны, он

выступает в процессе производства как средство труда. Благодаря своим физиологическим свойствам молодняк как средство труда способствует переработке кормов в качественно иной вид продукции – мясо. Как предмет труда он подвергается воздействию со стороны человека с целью получить новую потребительную стоимость, то есть животное, которое можно использовать для пополнения основного стада и для забоя на мясо. Таких свойств не имеет ни один вид продовольственных запасов и незавершенного производства. Поэтому учет молодняка животных ведут обособлено как от производственных запасов и незавершенного производства, так и от средств труда.

Таким образом, в сельском хозяйстве одни и те же животные, в зависимости от их назначения, могут входить в состав основных и оборотных средств. Так, молодняк на стадии выращивания и взрослый скот, поставленный на откорм для забоя или реализации, относятся к оборотным средствам и учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Продуктивный и рабочий скот является основным средством и в учете отражается на счете 01 «Основные средства».

Как правило, выращивание скота осуществляют крупные специализированные сельскохозяйственные организации (экономически более выгодно), а также отдельные фермы неспециализированных организаций и предприятий.

Во время выращивания и откорма на фермах животных закрепляют за отдельными работниками, осуществляющими уход за ними, или за бригадами (заведующими фермами, начальниками цехов).

Объектами бухгалтерского учета этого вида оборотных активов являются отдельные виды и половозрастные группы животных по местам их содержания (выращивания, откорма).

В частности, к ним относятся: молодняк животных; животные на откорме; птица (всех возрастов, включая взрослых); звери (всех возрастов, включая взрослых); кролики (всех возрастов, включая взрослых); семьи пчел.

Кроме этого, необходим обособленный учет молодняка животных, переданных гражданам на выращивание по договорам, скота, принятого от населения для продажи, и скота, переданного в переработку на сторону.

Оценка животных производится в зависимости от их видов и источников поступления. Порядок оценки животных при поступлении их в организацию на выращивание и откорм отражен в таблице 1.

**Таблица 1 – Оценка поступления животных на выращивание и откорме**

Способ поступления	Оценка
Приобретение за плату	По фактической себестоимости, определяемой в размере фактических затрат на приобретение (стоимость животных по договорным ценам; транспортно–заготовительные расходы и прочие расходы за исключением возмещаемых налогов, с учетом сумм НДС, предъявленных организации поставщиками и подрядчиками)
Получение по договору дарения	По текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенной на расходы по доставке
Безвозмездное получение	По балансовой (фактической) стоимости активов передающей стороны, увеличенной на расходы по доставке
Приплод	По плановой себестоимости с ее корректировкой в конце года до уровня фактической стоимости
Прирост:	
– дооценка в случае систематического взвешивания	Произведение плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных
– прирост живой массы не определяется (для жеребят, полученных от рабочих конематок)	Произведение количества дней пребывания их в организации и плановой себестоимости 1 дня содержания
Поступление в результате выбраковки из основного стада	По балансовой стоимости

Оценка животных на выращивании и откорме имеет важное значение при организации их синтетического и аналитического учета. При оценке животных исходят из общих правил. Приплод и прирост оцениваются с учетом затрат на производство продукции. Однако в связи с тем, что в сельском хозяйстве калькуляционные расчеты по определению фактической себестоимости составляются один раз в год, в течение отчетного периода приходится использовать плановые (нормативные) показатели.

Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до уровня фактической после

составления расчета фактической себестоимости. Если фактическая себестоимость окажется выше плановой себестоимости делаются записи на дооценку, если ниже, то делаются сторнировочные записи. В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценке по фактической себестоимости.

### **Библиографический список:**

1. Болтунова Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Болтунова Е.М., Навасардян А.А. // Казанская наука. – 2013. – №1. – с. 26–29.

2. Китаева Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Т. 1. – 440с.

3. Климушкина Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – №12– 2. – с. 841–844.

4. Навасардян А.А. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс Часть I / Навасардян А.А., Болтунова Е.М.. – Ульяновск: УГСХА, 2009.

5. Навасардян А.А. Повышение мясной продуктивности животных как фактор обеспечения мясного рынка // Новый аграрный курс России и его реализация. Региональный аспект. Сборник материалов. Пенза, 2001. – с. 134–135.

6. Навасардян А.А. Конкурентоспособность отрасли животноводства в условиях рынка // Материалы областной межвузовской научно-практической конференции «Молодые ученые – агропромышленному комплексу». – Ч. 2. – Ульяновск, 2002. – с. 103–105.

7. Навасардян А.А. Конкурентоспособность животноводства Ульяновской области // Социально-экономические проблемы развития АПК России. Научно–практическая конференция молодых ученых, ВНИИ-ЭСХ, Москва, 2004. – с. 231–234.

8. Навасардян А.А. Мясное скотоводство Ульяновской области: проблемы и перспективы развития / А.А.Наvasардян, Е.М. Болтунова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2013. – с. 22–24

9. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК: учебно-методический комплекс / Л. М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Ч.1. –с. 376.

10. Прохорова, Л.М. Кормовая база как основа развития отрасли животноводства в Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Экономика и предпринимательство.– 2013.– №12–1 (41). – с. 344–346.

11. Прохорова, Л.М. Значение и предпосылки развития мясного скотоводства в Ульяновской области / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Экономика и предпринимательство.– 2014.– № 1–2. – с. 316–318.

12. Прохорова Л.М. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс / Прохорова Л.М., Тупицина Л.А., Навасардян П.А. – Ульяновск: УГСХА, 2011, часть 2. – 191 с.

13. Петрова И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета /И.Ф.Петрова, Л.Т.Татарова // Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов. Материалы 9–й Международной научно-практической конференции. – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. –с.48–52.

14. Петрова И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ульяновск: ГСХА, 2006. –с.62–66.

15. Свешникова И.В.Возможность применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в системе национального учета // И.В. Свешникова, И.Ф. Петрова // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита».–Ульяновск: ГСХА, 2006.–с.88–91.

16. Хамзина О.И. Особенности оценки животных на выращивании и откорме как вида биологических активов / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова. // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. / МНИЦ ПГСХА. – Пенза: РИО ПГСХА, 2014.–с.158–161.

17. Челнокова С.В. Прогнозирование и перспективы развития мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях Ульяновской области / С.В. Челнокова, А.С. Разумова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 1 (2). –с. 431–434.

18. Челнокова С.В. Развитие мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях Ульяновской области / С.В. Челнокова, А.С. Разумова // Экономика и предпринимательство. – 2014. – № 1 (2). –с. 201–204.

19. Челнокова С.В. Основная тенденция и прогнозные оценки показателей развития скотоводства в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2008. – №1(6). – с.27–30.

20. Челнокова С.В. Значение и перспективы развития мясного скотоводства в Ульяновской области / С.В. Челнокова // Инновационное развитие современной науки: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Уфа: РИЦ БашГУ, 2014. – с. 299–303.

21. Челнокова С.В. Экономико-статистическое исследование эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота (на материалах сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области) : автореферат дис. ... канд. экономических наук / С.В. Челнокова. – Оренбург, 2004. – 24 с.

22. Челнокова С.В. Экономико-статистическое исследование эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота (на материалах сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области). 08.00.12– Бухгалтерский учет, статистика : дис. ... канд. экономических наук / С.В. Челнокова. – Оренбург, 2004. – 188 с.

23. Челнокова С.В. Динамика эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Роль статистики в принятии управленческих решений». – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2012. – с. 214–218.

24. Челнокова С.В. Применение линейной многофакторной регрессионной модели при анализе динамики эффективности выращивания и откорма крупного рогатого скота / С.В. Челнокова // Материалы Всероссийской научно-производственной конференции «Инновационные технологии в аграрном образовании, науке и АПК России» (часть I). – УГСХА: Ульяновск, 2003. – с. 129–132.

25. Челнокова С.В. Динамика и трендовый прогноз развития скотоводства в сельскохозяйственных организациях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2011. – №4(16). – с. 146–151.

## REARERS AND FEEDING AS OBJECT ACCOUNTING

*Pozhidaeva O.N., Khamzina O.I.*

**Keywords:** *animals for breeding and fattening, current assets are, biological assets, methods of assessment.*

*This article describes the features and estimation of animals for breeding and fattening as a special type of current assets.*

УДК 347.736.5

## УЧЕТ И АНАЛИЗ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ПРОЦЕДУРЫ «КОНКУРСНОЕ ПРОИЗВОДСТВО»

*Прохорова К.С., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

**Ключевые слова:** *несостоятельность, процедура банкротства, конкурсное производство, кредиторы, конкурсная масса.*

*Работа посвящена особенностям учета и анализа одной из процедур банкротства «конкурсное производство».*

Закон РФ «О несостоятельности (банкротстве)» №127-ФЗ от 26.10.02 года (действующая редакция от 01.09.2013) определяет несостоятельность как: «признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей» [1].

В случае наступления банкротства возникает необходимость антикризисного управления.

Одной из наиболее распространенных процедур антикризисного управления является конкурсное производство. Его суть заключается в