

**ПОДПИСКА ВО ВСЕХ  
ОТДЕЛЕНИЯХ СВЯЗИ:**  
– индекс 48997 – каталог  
агентства «Роспечать»  
– индекс 83847 – каталог  
УФПС РФ «Пресса России»  
– индекс 34136 – каталог  
российской прессы  
«Почта России»

Доступ и подписка  
на электронную версию журнала  
– [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru), [www.dilib.ru](http://www.dilib.ru)  
Журнал зарегистрирован  
в Государственном комитете  
Российской Федерации по печати.  
Свидетельство о регистрации  
№ 017854

**Учредитель:**

ООО «Издательский дом  
«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

**Издатель:**

ООО «Информсервис»

**Главный редактор:**

Л.А. Чалдаева, доктор  
экономических наук, профессор

**Зам. главного редактора:**

С.И. Гализдра, В.Б. Дерновой

**Редакционный совет:**

Ф.Ф. Бутынец, доктор  
экономических наук, профессор

М.А. Вахрушина, доктор  
экономических наук, профессор

Д. Галасси, доктор экономических  
наук, профессор

В.Г. Гетьман, доктор экономических  
наук, профессор

М.М. Гурская, кандидат  
экономических наук, доцент

В.С. Карагод, доктор экономических  
наук, профессор

М.И. Кутер, доктор экономических  
наук, профессор

С.В. Панкова, доктор экономических  
наук, профессор

Ж. Ришар, доктор экономических  
наук, профессор

В.Я. Соколов, доктор экономических  
наук, профессор

И.Р. Сухарев, кандидат  
экономических наук

В.А. Терехова, доктор  
экономических наук, профессор

**Верстка:** Н.И. Бранделис

**Корректор:** Т.А. Кондратенко

**Редакция журнала:**

111401, Москва, а/я 10

Телефон/факс: (495) 721-85-75,

E-mail: [post@fin-izdat.ru](mailto:post@fin-izdat.ru)

Адрес в Internet:

<http://www.fin-izdat.ru>

© ООО «Издательский дом

«ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»

© ООО «Информсервис»

Подписано в печать 12.07.2011.

Формат 60x90 1/8. Цена договорная.

Объем 7,5 п.л. Тираж 7 200 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»,

г. Красноармейск Московской обл.

Тел.: (495) 993-16-23.

Журнал рекомендован ВАК Минобрна-

уки России для публикации научных

работ, отражающих основное научное

содержание кандидатских и докторских

диссертаций.

Журнал реферируется в ВИНТИ РАН.

Перепечатка материалов, опубликован-

ных в журнале «Международный бухгал-

терский учет», допускается только

с письменного разрешения редакции.

# Международный бухгалтерский учет

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ  
ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

28 (178) – 2011 июль

## СОДЕРЖАНИЕ

### РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

- *Шешукова Т.Г., Пономарева С.В.* Оценка и трансформация статей финансовых активов и обязательств в формат МСФО..... 2
- *Краснова М.В.* Исследование сущности корпоративной социальной отчетности ..... 13

### ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

- *Сидорова М.И.* Современные информационные технологии как инструмент автоматизации бухгалтерского учета..... 19
- *Графова Т.О.* Структурированные планы счетов и их использование в бухгалтерском управлении экономическими процессами ..... 25

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

- *Пономарева Н.В.* Подходящее налогообложение и новые информационные технологии ..... 33

### АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- *Массарыгина В.Ф.* Вопросы проверки оценочных значений в ходе аудита..... 40
- *Булавина Л.Н., Булавин М.В.* Аудит резервного капитала ..... 46

### ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- *Кушхова М.М.* Информационная база и система показателей анализа долгосрочных инвестиций ..... 51

### ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

- *Гончаренко Н.В.* Бухгалтерский учет биологических активов в Украине: проблемы теории и практики ..... 55

На страницах журнала Вы получите квалифицированные консультации  
и ответы на все Ваши вопросы, которые следует направлять по адресу редакции.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей.  
Ответственность за достоверность информации в рекламных объявлениях несут  
рекламодатели.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ).  
Статьи рецензируются.

## РЕФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

УДК. 658.14

**ОЦЕНКА И ТРАНСФОРМАЦИЯ СТАТЕЙ  
ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ  
В ФОРМАТ МСФО*****Т. Г. ШЕШУКОВА,****доктор экономических наук, профессор,  
заведующая кафедрой учета,  
аудита и экономического анализа**E-mail: sheshukova@psu. ru****С. В. ПОНОМАРЕВА,****кандидат экономических наук,  
доцент кафедры учета, аудита и экономического анализа**E-mail: psuon@mail. ru**Пермский государственный университет*

*В статье раскрываются основные механизмы отражения, оценки и трансформации финансовых активов и обязательств в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В отличие от российских правил бухгалтерского учета и отчетности согласно МСФО производные финансовые инструменты отражаются в балансе либо как финансовые активы, либо как финансовые обязательства. Финансовые инструменты играют ведущую роль в обеспечении эффективного функционирования финансовых рынков.*

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, финансовые активы и обязательства, оценка, трансформация, финансовый рынок, справедливая стоимость.

**С** целью развития финансового рынка в долгосрочной перспективе Правительство РФ 29.12.2008 утвердило стратегию

развития финансового рынка РФ на период до 2020 г. Стратегия определяет приоритетные направления деятельности государственных органов в сфере регулирования финансового рынка на период до 2020 г. При этом в стратегии не затрагиваются вопросы развития банковского и страхового секторов, а также вопросы их регулирования, контроля и надзора.

Целью стратегии является обеспечение ускоренного экономического развития страны посредством качественного повышения конкурентоспособности российского финансового рынка и формирования на его основе самостоятельного финансового центра, способного сконцентрировать предложение широкого набора финансовых инструментов, спрос на финансовые инструменты со стороны внутренних и внешних инвесторов и тем самым создать условия для формирования цен на такие финансовые инструмен-

УДК 657

## ИССЛЕДОВАНИЕ СУЩНОСТИ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

*М. В. КРАСНОВА,*

*аспирант кафедры бухгалтерского учета  
и анализа хозяйственной деятельности*

*E-mail: mvkrasnova@inbox.ru*

*Всероссийский заочный  
финансово-экономический институт*

*Учитывая существующие в России методы ведения бизнеса, возникает необходимость повышения уровня социальной защищенности населения страны, в связи с этим большую актуальность в последнее время приобрела проблема социально ответственного ведения бизнеса и, как следствие этого, проблема разногласий при определении сущности корпоративной социальной отчетности. В настоящей работе изучены различные точки зрения современных отечественных и зарубежных ученых и практиков относительно сущности данного термина, приведена систематизация их мнений. В результате проведенного исследования дано определение корпоративной социальной отчетности.*

**Ключевые слова:** *социальная отчетность, корпоративная отчетность в области устойчивого развития, социальная ответственность.*

**В** условиях сложившихся в России способов решения задач, поставленных собственниками бизнеса перед высшим менеджментом своих компаний, возникает необходимость повышения уровня социальной защищенности населения страны. В связи с этим в достаточной степени актуальной является тема социально ответственного ведения бизнеса. Одним из инструментов отражения его эффективности и представления заинтересованным сторонам является социальная отчетность. Среди современных западных и отечественных исследователей пока еще

не наблюдается единство мнений относительно сущности социальной отчетности. В связи с этим целью данной статьи является формирование определения термина «корпоративная социальная отчетность» (КСО).

Корпоративная социальная отчетность представляет собой термин, который используется преимущественно в российской действительности. В мировой практике употребляется иное понятие — corporate sustainability reporting (дословный перевод — корпоративная отчетность в области устойчивого развития). Для формирования определения сущности КСО необходимо обратиться к содержанию понятия «корпоративная социальная ответственность». По результатам проведенного исследования трудов современных ученых и специалистов-практиков нами проведена систематизация мнений относительно сущности корпоративной социальной ответственности (табл. 1).

Подобный разброс мнений, с нашей точки зрения, объясняется двумя причинами. Во-первых, с развитием данного понятия во времени определения, характеризующие корпоративную социальную ответственность, появляются «по нарастающей», сначала КСО не существует, затем — это простое соблюдение законодательства, далее — добровольный вклад организаций в

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА

УДК 311.216

**СОВРЕМЕННЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ  
ТЕХНОЛОГИИ КАК ИНСТРУМЕНТ  
АВТОМАТИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА****М. И. СИДОРОВА,***кандидат экономических наук,**доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа  
хозяйственной деятельности**E-mail: sidorova2003@list.ru**Всероссийский заочный финансово-экономический институт*

*Для учетных теорий конца XX — начала XXI в. характерен более углубленный анализ данных о хозяйственной деятельности компании на основе передовых математических и статистических методов и автоматизированной обработки данных. В настоящей работе проанализированы возможности современных информационных технологий обработки информации в применении к процессам автоматизации бухгалтерского учета. В качестве высшего уровня достижений в этой области представлены информационные системы класса ERP. Намечены перспективы в развитии автоматизированных систем бухгалтерского учета экспертного типа.*

**Ключевые слова:** автоматизация бухгалтерского учета, информационные технологии, интегрированные информационные системы.

**Х**арактерным признаком развития учетной теории в конце XX — начале XXI в. стали процессы взаимодействия с другими науками, так называемый «эффект синергизма», когда объединение сведений из различных областей знания позволяет создать новую теорию, невозможную в рамках одной науки. Углубляющееся взаимовлияние сфер научной

деятельности является следствием двух разнонаправленных процессов — интеграции и специализации научного знания в современном мире. Так, с одной стороны, учеными-экономистами и сегодня продолжают поиски общего знаменателя к различным системам бухгалтерского учета, вырабатываются международные правила его стандартизации. В то же время развитие мирового рынка, экономических и социальных отношений, производства и информационных технологий привело в XX в. к появлению в международной практике новых видов бухгалтерского учета: налогового, управленческого, макроэкономического, мегаэкономического, социального, экологического, креативного [5]. Достижения в области информационных технологий оказывают непосредственное влияние на совершенствование методологии бухгалтерского учета, в связи с чем изучение инструментальных возможностей автоматизированных информационных систем приобретает особую актуальность.

Значительное влияние в XXI в. на развитие учетной теории оказывают экономическая теория и теория управления, информатика и кибернетика, философия науки (рис. 1).

УДК 657

# СТРУКТУРИРОВАННЫЕ ПЛАНЫ СЧЕТОВ И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРОЦЕССАМИ\*

*Т. О. ГРАФОВА,*

*кандидат экономических наук,*

*доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита*

*E-mail: rubika@rambler.ru*

*Ростовский государственный строительный университет*

*В статье рассмотрены основные отличия структурированных планов счетов от традиционных, особенности их построения и использования. Разработан макет структурированного модульного плана счетов, построенный на принципах архитектоники и соответствующий принципам финансовой оптики, с двукратным определением финансового результата.*

**Ключевые слова:** *структурированный план счетов, модуль, архитектоника, управленческий учет, модель, финансовый учет, монизм, дуализм, плюрализм.*

Структурированные планы счетов появились более 30 лет назад, и их создание было вызвано информационной революцией, изменением функции финансового учета, появлением управленческого и стратегического учетов и резким возрастанием потребности в управленческой информации. Появление и использование структурированных планов счетов проходило на двух уровнях:

- на мезоуровне создавались отраслевые структурированные планы счетов;
- на микроуровне разрабатывались мощные информационные системы в виде структурированных планов счетов предприятий.

Структурированный план счетов негосударственных школ США с информационной емкостью около 100 тыс. учетно-аналитических позиций<sup>1</sup> предусматривал возможность выбора организации учета по четырем вариантам: по начислению; по оплате; комбинированный (расходы – по начислению, доходы – по оплате); комбинированный (расходы – по оплате, доходы – по начислению).

В структурированном плане счетов негосударственных школ США были реализованы целые комплексы архитектур (адаптивная,

<sup>1</sup> Коммерческий план счетов России, действующий с 2001 г., имеет информационную емкость в 1 тыс. учетно-аналитических позиций и рекомендует использовать один из двух вариантов:

- традиционный вариант на базе счетов 20–29 и комбинации статей и элементов затрат;
- интернациональный вариант на базе счетов 30–39 и элементов затрат (инструкция до сих пор не разработана).

\* Статья публикуется по материалам журнала «Экономический анализ: теория и практика». 2011. № 10 (217).

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

УДК 351.811.123.1

**ПОДОХОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ  
И НОВЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ  
ТЕХНОЛОГИИ**

**Н. В. ПОНОМАРЕВА,**  
кандидат экономических наук,  
доцент кафедры налогов и налогообложения  
E-mail: [nuronomareva@rea.ru](mailto:nuronomareva@rea.ru)  
Российский экономический университет  
имени Г. В. Плеханова

*В статье рассмотрены вопросы повышения эффективности контроля и учета доходов граждан и предприятий для правильного определения объекта налогообложения. Показаны сложности и процедурные ограничения, связанные с выполнением данной задачи в настоящее время. Опираясь на опыт и применение пяти методов косвенного выявления доходов налогоплательщика в мировой практике, а также учитывая вытеснение оборота денег оборотом информации о деньгах, автор описывает и обосновывает принципиальную возможность замены работы людей в налоговом процессе в РФ с деньгами и бумажными документами работой компьютерных систем с электронными файлами и банками данных.*

**Ключевые слова:** эффективность учета доходов, объект налогообложения, косвенное выявление доходов, информационные технологии.

**П**одоходное налогообложение в развитых странах сейчас обеспечивает до 70 % всех поступлений бюджета и внебюджетных фондов и включает в себя подоходные налоги и социальные платежи (сборы), взимаемые с граждан и предприятий. В основе применения подоходного налогообложения лежит принцип учета

экономической способности людей к уплате налогов: получатели разных сумм доходов должны и платить соответственно (пропорционально или в другой форме зависимости) разные суммы налогов, а отсутствие дохода исключает и применение налога. Предполагается, что получатели доходов должны самостоятельно эти доходы учитывать и сообщать о них налоговым органам, однако в современных условиях государству приходится контролировать эту деятельность специально созданными для этих целей органами, наделяя их необходимыми правами и полномочиями. Основными причинами, определяющими необходимость этой контрольной работы, являются следующие: а) высокие ставки, применяемые при подоходном налогообложении, и существенное расширение его базы (прежде «десятиной» — налогом в размере десятой доли дохода — облагались только богатые); б) использование для расчета дохода, подлежащего налогообложению, довольно сложных учетных и расчетных процедур, и при реализации этих процедур вполне естественно ожидать не только ошибок, но и прямых попыток со стороны налогоплательщиков занижить

## АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УДК 657.6

ВОПРОСЫ ПРОВЕРКИ ОЦЕНОЧНЫХ  
ЗНАЧЕНИЙ В ХОДЕ АУДИТА**В. Ф. МАССАРЬГИНА,***кандидат экономических наук, доцент,  
заместитель генерального директора по аудиту**E-mail: miit\_menagment@mail.ru**ООО «Бейкер Тилли Русаудит»*

*В статье приводится классификация видов оценочных значений, рассматриваются взаимосвязь оценочных значений и профессионального суждения, а также методы, используемые для аудита оценочных значений. Автор приводит примеры некоторых типов оценочных значений и обязанностей аудитора в отношении проверки работы, выполненной профессиональным оценщиком. В статье также анализируются новые понятия, используемые при аудите оценочных значений, содержащиеся в Международных стандартах аудита, действующих с декабря 2009 г., такие как предвзятость менеджмента и неопределенность оценки.*

***Ключевые слова:** оценочные значения, стандарты аудиторской деятельности, профессиональное суждение, неопределенность оценки, предвзятость менеджмента.*

**П**о мере реформирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации нормативные документы, их регулирующие, вслед за практикой других государств и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) стали допускать включение в отчетность все более широкого спектра информации, не имеющей однозначной объективной основы и определяемой на основании суждений, т. е. субъективно. Количественная информация такого рода получила название «оценочные зна-

чения» (accounting estimates). Аудит оценочных значений относится к наиболее сложным областям аудита и часто обуславливает так называемые значимые риски, требующие особого внимания аудитора.

Применяемые при проверке оценочных значений методы и требования к аудитору регламентированы отдельными профессиональными стандартами. В Российской Федерации — это Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности (ФПСАД) № 21 «Особенности аудита оценочных значений», введенное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 № 228 (в редакции от 02.08.2010), разработанное на основе предыдущей версии соответствующего Международного стандарта аудита (МСА). Новый МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценки справедливой стоимости, и соответствующие раскрытия» введен с 15.12.2009.

Согласно п. 3 ФПСАД № 21 «оценочными значениями являются приблизительно определенные или рассчитанные работниками аудируемого лица на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точного способа их определения...» Аналогично определяет понятие «оценочные значения» и МСА 540: «Учетная оценка (accounting estimate) означает приблизительное значение

УДК 657.633

## АУДИТ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

*Л. Н. БУЛАВИНА,*

*кандидат экономических наук, профессор,*

*директор ООО «Универсал-Аудит»*

*E-mail: universal\_audit@mail.ru*

*М. В. БУЛАВИН,*

*генеральный директор ООО «ЮрАудитКонсалт»*

*E-mail: balu2676@mail.ru*

---

*В статье изложена методика проведения аудиторской проверки резервного капитала. Авторы рассматривают содержание каждой аудиторской процедуры, предусмотренной программой проверки. Важным является то, что в статье сделаны ссылки на соответствующие нормативные документы, рассмотрены спорные вопросы организации учета и аудита резервного капитала.*

**Ключевые слова:** *аудит, резервный капитал, аудитор, бухгалтерская отчетность.*

---

**А**удит резервного капитала, как правило, является разделом аудита финансовых результатов и использования прибыли.

Резервный капитал или фонд создается как гарантия на вложенный в производство капитал и представляет собой часть нераспределенной прибыли (собственного капитала), зарезервированную для покрытия возможных убытков, непредвиденных расходов и обязательств. Величина резервного капитала зависит в основном от полученного организацией финансового результата, а также решения учредителей (участников) о его распределении и может изменяться из года в год. Резервный капитал по своей природе является страховым.

В процессе аудита резервного капитала необходимо:

— проверить соблюдение норм действующего законодательства в области образования резервного капитала;

— проанализировать порядок использования средств резервного капитала;

— изучить и оценить порядок отражения операций по движению резервного капитала на счетах бухгалтерского учета;

— проверить отражение информации в бухгалтерской отчетности.

На первом этапе аудитор проверяет **соблюдение норм действующего законодательства в области формирования резервного капитала.**

При этом необходимо учесть, что резервный капитал образуется за счет чистой прибыли, он имеет строго целевое назначение.

В составе резервного капитала *в акционерных обществах* могут учитываться:

— резервный фонд;

— специальный фонд акционирования работников;

— специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям;

— иные фонды, создаваемые в соответствии с уставом общества, например фонд на выкуп собственных акций по требованию акционеров.

В составе резервного капитала на счете 82 «Резервный капитал» *в обществах с ограниченной ответственностью* могут учитываться:

— резервный фонд;

— иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества.

В составе резервного капитала *в унитарных предприятиях* могут учитываться:



## ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

УДК 330.322.54

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА  
И СИСТЕМА ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
АНАЛИЗА ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ*М. М. КУШХОВА,**аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита**E-mail: kyshha86@mail.ru**Российский экономический университет**имени Г. В. Плеханова*

*В статье приводится обоснование основной цели долгосрочных инвестиций, а также влияние регулярного совершенствования информационной базы на эффективность долгосрочных инвестиций.*

**Ключевые слова:** *инвестиции, инвестиционная деятельность, долгосрочные инвестиции, информационная база.*

В 1990-х гг. Россия избрала путь к построению принципиально новых для страны экономических отношений. Возникла настоятельная потребность в демократизации основ общественного развития и в интеграции с международной системой хозяйствования, что должно сопровождаться принятием правил Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), реализующей на практике важнейшее их требование — соблюдение прозрачности бухгалтерской информации о состоянии активов, капитала, обязательств, о доходах и расходах, движении денежных потоков и т. п. В связи с этим особая роль принадлежит экономическому анализу в раскрытии существенных свойств транспарентности финансовой отчетности. Все показатели, составленные по международным стандартам (единым правилам), сопоставимы, а следовательно, внутренние и внешние пользо-

ватели данных бухгалтерской отчетности могут с меньшей долей риска, основываясь на экономическом анализе производственно-финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, принимать обоснованные управленческие решения: по покупкам и продажам; осуществлению совместной деятельности или долевого участию в капитале других коммерческих организаций; привлечению инвестиций; получению банковских кредитов и заемных средств других организаций.

Проанализировав труды отечественных и зарубежных ученых по анализу долгосрочных инвестиций, мы пришли к заключению о существовании расхождений в толковании понятия «инвестиции». С точки зрения бухгалтерского учета и анализа мы выделяем следующие наиболее распространенные подходы к определению этого экономического явления. С позиций МСФО инвестиции рассматриваются, с одной стороны, как часть актива бухгалтерского баланса, необходимого предприятию для накопления капитала путем вложения средств и получения экономических выгод, а с другой — как сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств компании.

Наиболее распространенная точка зрения бухгалтеров и аналитиков предполагает, что в

## ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ

УДК 657.1:657.222

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В УКРАИНЕ: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ**

**Н. В. ГОНЧАРЕНКО,**  
кандидат экономических наук,  
ассистент кафедры экологического  
менеджмента и предпринимательства  
E-mail: nota7sha@ukr.net  
Киевский национальный университет  
имени Тараса Шевченко

*В статье раскрыты теоретические и методологические основы бухгалтерского учета биологических активов в Украине в контексте гармонизации национальной системы учета согласно требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исследованы практические проблемы учета биологических активов, их оценки по справедливой стоимости. Сформированы рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета биологических активов.*

**Ключевые слова:** учет, оценка, биологические активы, справедливая стоимость.

**В**ступление. Бухгалтерский учет биологических активов — один из важнейших источников информации для оперативного и стратегического управления производственной деятельностью аграрных предприятий. В 2009 г. среднегодовая балансовая стоимость биологических активов сельскохозяйственных предприятий Украины составила 7 646 млн гривен, в том числе краткосрочных — 4 429 млн гривен, долгосрочных — 3 216 млн гривен. При этом их доля в структуре совокупных активов предприятий составила

13%. Учетная информация о движении, итогах биотрансформаций биологических активов используется при составлении планов производства и сбыта продукции, нормировании семенного фонда и кормовой базы, контроле над их целевым использованием. Роль учетной информации о биологических активах усилилась с вступлением в действие 01.01.2007 национального Положения (стандарта) бухгалтерского учета (далее — П (С) БО) 30 «Биологические активы». Благодаря этому, биологические активы выделены в отдельный объект учета, внедрены методологические основы учета в сельском хозяйстве, которые соответствуют требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (МСФО) 41 «Сельское хозяйство».

**Анализ последних научных исследований.** Теоретические и методологические основы бухгалтерского учета биологических активов в контексте гармонизации национальной системы учета Украины согласно нормам МСФО исследовали ведущие отечественные и зарубежные ученые-экономисты: А. С. Бакаев, П. С. Безру-