

16. Морозова Н. И. Межбюджетные отношения как инструмент государственного регулирования качества жизни населения // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 50–54.

## REFERENCES

1. Shanin T. Western experience and the threat of 'stalinism inside out' // Communist. 1990. # 1. P. 65–67.
2. The state and economics: growth factors / A. G. Zeldner, I. Yu. Vaslavskaya, Yu. K. Yuzhelevsky et al.; Institute of economics. M.: Nauka, 2003. 214 p.
3. Discussion of the Concept-2020 // Public chamber of the Russian Federation [Electronic resource]. Access mode: <http://www.oprf.ru/feedback/728/> (date of viewing: 02.09.2012).
4. Strategic management: region, city, company: Monograph // Edited by D.S. Lvov, A.G. Granberg, A.P. Egorshin. M.: Economics, 2004. 605 p.
5. Leksin V. N. Budget decentralization: system of concepts in the context of the world experience. / Training materials. Topic 1 // Budget federalism and financial management at the local level. M., 2002. P. 14–15.
6. Granberg A. G. Issues and principles of the strategy of Russia territories development // Issues of the strategy of Russia territories development. M.: SOPS, 2001. P. 5–19.
7. Granberg A. G. Economic space of Russia: transformation at the edge of centuries and the alternative of the future // Society and economics. 1999. # 3–4. P. 225–244.
8. Granberg A., Zaitseva Yu. Rates of growth in the national space // Issues of economics. 2002. # 9. P. 4–17.
9. Granberg A. G. Fundamentals of regional economics. 5-th edition. M.: GU-VShE, 2006. 496 p.
10. Egorshin A. P., Zaitsev A. K. The region population life quality. N. Novgorod: NIMB, 2002. 122 p.
11. Strategic plan of the city: program of social-economic development of Kirov for the period through 2010 / Head of the team of authors, Professor A. P. Egorshin. N. Novgorod: NIMB, 2000. 240 p.
12. Strategy of social-economic development of Nizhny Novgorod for 2001–2010. N. Novgorod: NIMB, 1998. 325 p.
13. Concept of stable development of rural territories of the Russian Federation for the period through 2020: Decree of the RF Government dated 30.11.2010 # 2136-r // Collection of the RF legislation. 2010. # 50. Article 6748.
14. Morozova N. I. Analysis of the population life in Russia: regional aspect // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2011. # 3 (16). P. 108–113.
15. Morozova N. I. Evolution of the society towards accumulation of the socialization components is the leading trend of the contemporary public-economic development // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2011. # 1 (14). P. 64–69.
16. Morozova N. I. Inter-budgetary relations as a tool of the state regulation of the population life quality // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. # 1 (18). P. 50–54.

УДК 338.43  
ББК 65.32

**Горбачева Анна Семеновна,**  
канд. экон. наук, доцент каф. бухгалтерского учета и аудита  
Волгоградского государственного аграрного университета,  
г. Волгоград,  
e-mail: balashova\_nat@mail.ru;  
**Мартыненко Захар Викторович,**  
аспирант каф. бухгалтерского учета и аудита  
Волгоградского государственного аграрного университета,  
г. Волгоград,  
e-mail: balashova\_nat@mail.ru

## УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕССАМИ БИОТРАНСФОРМАЦИИ ОВЦЕВОДСТВА

### ACCOUNTING-ANALYTICAL PROVISION OF THE SHEEP-BREEDING BIO-TRANSFORMATION PROCESSES MANAGEMENT

*В статье автором предложен порядок производственного учета затрат процессов биотрансформации, позволяющий повысить комплексность получения управленческой информации в целях обеспечения методической согласованности планирования и учета затрат, предоставления возможности определения синергетического эффекта процессов биотрансформации в стоимостном выражении и проведения сравнительной характеристики эффек-*

*тивности процессов биотрансформации между производственными центрами ответственности. В результате проведенного анализа были систематизированы задачи, которые можно решить, опираясь на данные производственного учета затрат биотрансформации.*

*The author of article has proposed the procedure of production accounting of expenses of bio-transformation processes that allow increasing the complex of obtaining the management*

information in order to provide for methodical coordination of planning and accounting of expenses, of providing the possibility of determination of synergy effect of bio-transformation processes in terms of the cost and of performing the comparative characteristics of the bio-transformation processes effectiveness among the production centers of responsibility. As a result of the performed analysis the objectives that can be resolved by means of the present production accounting of bio-transformation expenses have been systemized.

**Ключевые слова:** управление овцеводческими предприятиями, процессы биотрансформации, сельскохозяйственное производство, учетно-аналитическое обеспечение, экономика сельского хозяйства, планирование, учет затрат, центры ответственности, управленческая информация, международные стандарты финансовой отчетности.

**Keywords:** sheep-breeding company management, bio-transformation processes, agricultural production, accounting-analytical provision, agricultural economics, planning, expenses accounting, responsibility centers, management information, international standards of financial accounting.

Задачи управления овцеводческими предприятиями сводятся к увеличению выхода высококачественной продукции овцеводства в ходе реализации процессов биотрансформации. На практике результативность решения этих задач определяется наращиванием поголовья ягнят и обеспечением их полной сохранности, организации правильного выращивания, созданием прочной кормовой базы, получением высоких приростов массы животных и выхода качественной шерсти овец.

В условиях сельскохозяйственного производства объектом управления выступает как сложный механизм биотрансформации в целом, так и его составляющие: процесс роста, процесс дегенерации, процесс производства продукции и процесс воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходит изменение его качественных или количественных параметров (рис. 1).

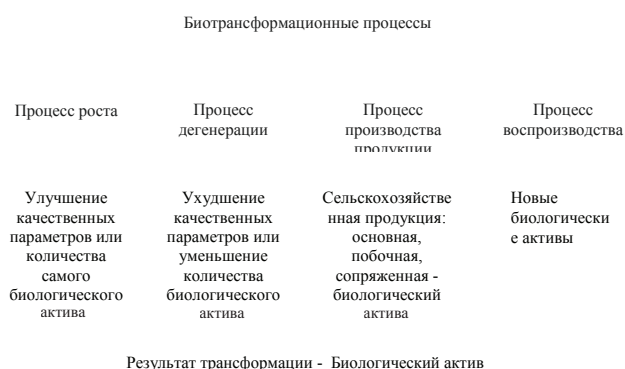


Рис. 1. Сущность и результат биотрансформации

Учетно-аналитическое обеспечение управления процессами биотрансформации и возникающими в ходе их затратами должно способствовать решению указанных задач. Первым из биотрансформационных процессов определен процесс роста, в ходе которого достигается увеличение количественных и качественных характеристик биологических активов. В сельскохозяйственных организациях особенность данных активов заключается в том, что они подвержены постоянным изменениям: рост, увеличение веса, появление дополнительных биоактивов, таких как приплод [2].

Биотрансформационный процесс роста в овцеводстве, как и в других отраслях сельского хозяйства, обусловлен такими общими чертами, как способность изменяться, возможность управлять изменениями и оценивать их. Управление изменениями способствует биотрансформации путем создания благоприятных или стабильных условий, необходимых для осуществления данного процесса. Примерами такого управления является поддержание температурного режима и освещения. **Именно управление биологической трансформацией отличает сельскохозяйственную деятельность от других видов деятельности, связанной с биологическими активами.**

В овцеводстве процесс роста обеспечивается осуществлением определенных хозяйственных мероприятий – функциональных составляющих процесса. К ним следует отнести откорм и выращивание, бонитировку поголовья прошлого года рождения, ремонт основного стада [1].

Функциональные составляющие процесса биотрансформационного роста реализуются посредством специальных биотрансформационных приемов (ветеринарный контроль, осмотр животных и др.), которые требуют значительных затрат производственных ресурсов и, следовательно, являются объектами управленческого учета затрат биотрансформации.

Объектом приложения учета затрат на проведение биотрансформационных приемов являются хозяйственные операции, в ходе которых производится использование ресурсов организации. В таблице 1 приведена структура биотрансформационного процесса роста в овцеводстве.

Таблица 1

**Структура биотрансформационного процесса роста в овцеводстве**

Функциональные составляющие стадии биотрансформационного процесса роста	Биотрансформационные приемы
1. Откорм и выращивание	– откорм основного поголовья; – выращивание молодняка животных; – вакцинация; – ветеринарный контроль.
2. Бонитировка поголовья прошлого года рождения	– осмотр животных; – обмер животных; – взвешивание животных; – присвоение классности.
3. Ремонт основного стада	– осмотр животных; – взвешивание животных; – разграничение по классности; – ремонт основного стада хозяйства.

Управление затратами на осуществление биотрансформационных приемов функциональных составляющих биотрансформационного процесса роста в овцеводстве сводится к планированию и контролю затрат на увеличение количества животных или улучшение их качественных характеристик по местам возникновения затрат и центрам ответственности.

Следующим биотрансформационным процессом является производство продукции овцеводства, «выходом» которого является сельскохозяйственная продукция: основная, побочная, сопряженная. Согласно МСФО (IAS) 41 сельскохозяйственная продукция – это продукция, собранная с биологических активов компании. В данном определении ключевым является слово «собранная». Это отделяет понятие «сельскохозяйственная продукция» в трактовке

МСФО от понятия «продукт сельскохозяйственной деятельности» в целом [4].

Если рассматривать функциональные составляющие данного процесса в овцеводстве, то следует ограничиться только двумя: стрижка основного стада и продажа продукции овцеводства. Однако в процессе машинной стрижки овец зачастую животным наносят травмы, поэтому к биотрансформационным приемам следует отнести и ветеринарный контроль.

Таблица 2

**Структура биотрансформационного процесса производства в овцеводстве**

Функциональные составляющие биотрансформационного процесса производства	Биотрансформационные приемы
1. Стрижка основного стада	– подготовка животных; – стрижка; – ветеринарный контроль (в случае необходимости)
2. Хранение готовой продукции (шерсти)	– оприходование и хранение шерсти; – обработка шерсти; – продажа шерсти.

Рассматривая данный биотрансформационный процесс, следует отметить, что в отличие от «неодушевленного» имущества один и тот же объект в зависимости от характера его участия в деятельности организации не может отражаться в учете либо как биологический актив, либо как сельскохозяйственная продукция. МСФО (IAS) 41 дает специальное определение понятию «сбор сельскохозяйственной продукции», под которым здесь следует понимать отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива [3].

Так, например, родившийся от овцематки (биологического актива) ягненок представляет собой биологический актив. Фактически он должен рассматриваться как биологический актив до тех пор, пока он живой. Если ягненка забьют, его туша будет представлять собой готовую продукцию, но уже промышленного производства.

Овечья шерсть также представляет собой сельскохозяйственную продукцию – как продукт, собранный с биологического актива. Вместе с тем такая продукция, как войлок, пряжа, уже не являются сельскохозяйственной продукцией в трактовке МСФО (IAS) 41. Это уже продукт переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора.

МСФО (IAS) 41 фактически запрещается признавать сельскохозяйственную продукцию в момент ее сбора в оценке по себестоимости, и при оприходовании признается доход на величину первоначальной стоимости продукции, в то время как затраты на «производство» данной продукции относятся на расходы отчетного периода в момент их возникновения.

Рассматривая процесс производства продукции в качестве объекта учета затрат, практически сложно обоснованно отделить от затрат на содержание биологического актива – основного стада овец, поскольку даже процесс сбора продукции – стрижка (предполагающий использование объектов основных средств – стригального оборудования, а значит, и учет их амортизации) – обеспечивает жизнедеятельность стада.

В целях внутрихозяйственного управления в качестве объектов учета затрат биотрансформационного процесса производства продукции следует рассматривать не виды

готовой продукции, а именно функциональные составляющие и биотрансформационные приемы, позволяющие получить готовую продукцию по центрам ответственности организации.

Процесс воспроизводства – очередной процесс, образующий механизм биотрансформации, направленный на производство дополнительных животных – характеризуют такие функциональные составляющие, как искусственное осеменение, организация окота маточного поголовья. Их биотрансформационные приемы позволяют осуществлять воспроизводство овец в целях улучшения их продуктивных качеств, разведения высокопродуктивных животных, сохранения генофонда племенных овец и баранов-производителей, полезных для селекционных целей. Его структура представлена в таблице 3.

Таблица 3

**Структура биотрансформационного процесса воспроизводства в овцеводстве**

Функциональные составляющие биотрансформационного процесса воспроизводства	Биотрансформационные приемы
1. Искусственное осеменение	– отбор и подбор баранов-производителей; – забор семя; – осеменение.
2. Окот маточного поголовья	– получение и оприходование приплода; – уход за новорожденными ягнятами; – доразивание ягнят под матками до 4 месяцев; – вакцинация.

Первые три процесса биотрансформации направлены на увеличение экономических выгод сельскохозяйственной организации, и достижение желаемого эффекта свидетельствует об эффективном управлении биотрансформационными процессами конкретного предприятия.

Четвертым процессом биотрансформации является процесс дегенерации, в ходе которого происходит ухудшение качественных параметров или уменьшение количества биологического актива. В овцеводстве он является следствием природных воздействий (суровой зимы или, напротив, жаркого, засушливого лета), техногенных факторов (ликвидации животных вследствие эпидемии, забоя слабых и падежа больных животных), экономических (внешних и внутренних). Внешние экономические воздействия, вызывающие биотрансформационный процесс дегенерации, сводятся к диспаритету цен на сельскохозяйственную продукцию, наличию конкуренции, недостаточной поддержке государства, отсутствию сторонних инвестиций. Внутрихозяйственные (управленческие) факторы обусловлены отдельными просчетами менеджмента и проявляются в снижении веса животных из-за дефицита кормовых ресурсов и плохих условий содержания поголовья.

Таблица 4

**Структура биотрансформационного процесса дегенерации в овцеводстве**

Функциональные составляющие биотрансформационного процесса	Биотрансформационные приемы
1. Бонитировка поголовья	– осмотр животных; – обмер животных; – взвешивание животных.

Окончание табл. 4

Функциональные составляющие биотрансформационного процесса	Биотрансформационные приемы
2. Выбраковка животных	– постановка животного на откорм; – при необходимости – ветеринарные мероприятия.
3. Забой животного	– забой животного; – обработка туши; – обработка шкур.
4. Падеж	утилизация павших животных

Хотя данный процесс биотрансформации является негативным и отрицательно влияет на ее результат, ему также присущи определенные функциональные стадии и приемы, направленные на ликвидацию его последствий или снижение его негативного воздействия, что связано с расходом производственных ресурсов сельскохозяйственной организации. Эти затраты подлежат точному учету и оперативному контролю.

Функциональные составляющие биотрансформационного процесса воспроизводства и реализация биотрансформационных приемов сопровождаются материальными, денежными и трудовыми затратами, которые являются объектами управленческого учета и бюджетирования.

Основные цели бюджетирования затрат и результатов процессов биотрансформации и их функциональных составляющих сводятся к тому, чтобы помогать менеджеру управлять данными процессами, за которые на него наложена ответственность, контролировать и координировать эти процессы по центрам ответственности и по организации в целом.

Все процессы биотрансформации и их составляющие являются объектами системы учета затрат, которая нацелена на предоставление оперативной и релевантной информации для их управления (рис. 2).

**Управление**

Производственный участок - Центр бюджетирования затрат процесса биотрансформации

Учетная система:  
- сбор информации;  
- обработка информации;  
- обобщение информации;  
- группировка затрат и калькулирование себестоимости;  
- формирование внутрихозяйственной отчетности

Биотрансформационные процессы

Функциональные стадии

Биотрансформационные приемы

Хозяйственные операции

Рис. 2. Процессы биотрансформации как объекты учета затрат по центрам ответственности

На наш взгляд, представление о центре бюджетирования затрат биотрансформационного процесса должно основываться на следующих положениях:

– состав затрат и их величина определяются использованием производственных ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано в ходе функциональных стадий процессов биотрансформации и реализации их биотрансформационных приемов. Затраты накапливаются в разрезе хозяйственных операций, обеспечивающих результативность биотрансформации;

– для целей управления объем использованных ресурсов может быть представлен в натуральных и денежных

единицах, однако в экономических расчетах следует использовать стоимостный измеритель;

– определение затрат всегда соотносится с конкретными целями биотрансформационного приема, его функциональной стадии в рамках производственного центра ответственности;

– стоимостное выражение затрат производственных ресурсов на ликвидацию последствий негативного воздействия процесса дегенерации всегда должно быть меньше, чем совокупные затраты на осуществление биотрансформационных процессов роста, производства и воспроизводства.

В целом биотрансформацию биологических активов сельскохозяйственной организации следует рассматривать как синергетический эффект реализации процессов биотрансформации, который складывается из суммарных затрат процесса роста, производства и воспроизводства за вычетом затрат процесса дегенерации.

$$(ЗПР + ЗПП + ЗПВ) - ЗПД > 0; \text{ где}$$

ЗПР – затраты процесса роста,

ЗПП – затраты процесса производства,

ЗПВ – затраты процесса воспроизводства,

ЗПД – затраты процесса дегенерации.

Предлагаемую оценку можно производить как по отдельным структурным подразделениям, так и по каждому центру ответственности.

Приведенные положения могут являться основой для построения аналитического учета затрат на биотрансформацию.

Таблица 5

**Построение аналитического учета затрат на биотрансформацию**

Аналитический счет 1-го уровня	Аналитический счет 2-го уровня	Аналитический счет 3-го уровня	Аналитический счет 4-го уровня
Затраты биотрансформации ЦО № 1	Затраты биотрансформационного процесса	Затраты функциональной стадии	Затраты биотрансформационного приема (по статьям)

С технической точки зрения бухгалтерский управленческий учет можно рассматривать как аналитический учет затрат. Степень детализации рабочего плана счетов зависит от потребностей руководства в той или иной информации. Исходя из правила построения аналитических счетов сумма затрат аналитического счета 1-го уровня должна соответствовать сумме затрат аналитического счета 2-го уровня.

Сумма затрат аналитического счета 2-го уровня должна соответствовать сумме затрат аналитического счета 3-го уровня.

Сумма затрат аналитического счета 3-го уровня должна соответствовать сумме затрат аналитических счетов 4-го уровня.

Общая сумма затрат на осуществление процессов биотрансформации должна рассчитываться по формуле:

$$ЗБТ = \sum ЗПБ$$

ЗБТ – затраты биотрансформации центра ответственности;

ЗПБ – затраты биотрансформационных процессов;

$$\sum ЗПБ = \sum ЗФС$$

ЗФС – затраты функциональных стадий;

$$\sum ЗФС = \sum ЗБП$$

ЗБП – затраты биотрансформационных приемов.

Данные производственного учета затрат биотрансформации используются для решения следующих задач:

- определение состава затрат биотрансформации;
- предупреждение несоответствия состава затрат центра ответственности регламентированным;
- обеспечение методической согласованности планирования и учета затрат в отношении их состава, группировки и методов определения;
- учет затрат с подразделением их величины на две категории: в пределах оперативных (текущих) норм и сверхнормативных затрат;
- осуществление документальной фиксации и регистрации всех операций в целях своевременного, полного и достоверного определения фактических затрат по процессам и стадиям биотрансформации;
- предоставление возможности определения синергетического эффекта процессов биотрансформации в стоимостном выражении, для чего возможно использовать следующее правило:

$ZПР + ZПП + ZПВ + ZПД < СБА$ ; где  
 СБА – справедливая стоимость биологического актива (или изменения его характеристик),  
 ZПР – затраты процесса роста,  
 ZПП – затраты процесса производства,  
 ZПВ – затраты процесса воспроизводства,  
 ZПД – затраты процесса дегенерации;  
 – предоставление информации для проведения сравнительной характеристики эффективности процессов биотрансформации между производственными подразделениями (центрами ответственности).  
 То, что в рамках одного производственного подразделения имеют место все типы биотрансформации, предопределяет особую сложность их сочетания в процессе учета затрат, которую возможно решить, используя элементы управленческого учета.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Балашова Н. Н. Учетное обеспечение управления затратами в овцеводстве: монография / Н. Н. Балашова, Е. В. Ягупова. Волгоград: ФГБОУ ВПО Волг. ГСХА, 2011. 116 с.
2. Кузнецова Е. МСФО в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. Палий В. Ф. Учет сельскохозяйственной деятельности по МСФО [Электронный ресурс]. Режим доступа: справочно-правовая система «Гарант».
4. Пятов М. Л., Смирнова И. А. Учет сельхозпродукции и раскрытие информации, сформированной в соответствии с МСФО (IAS) 41 // Бух.1С. 2009. № 11.

### REFERENCES

1. Balashova N. N. Accounting provision of expenses management in the sheep-breeding; monograph // N. N. Balashova, E. V. Yagupova. Volgograd: FGOU VPO VGSKhA, 2011. 116 p.
2. Kuznetsova E. IFAS in agriculture [Electronic resource]. Access mode: reference-legal system 'ConsultantPlus'.
3. Paliy V. F. Accounting of agricultural activity in accordance with IFAS [Electronic resource]. Access mode: reference-legal system 'Garant'.
4. Pyatov M. L., Smirnova I. A. Accounting of agricultural products and disclosure of information formed in accordance with IFAS (IAS) 41 // Bukh. 1C. 2009. # 11.

УДК 338.1  
 ББК 65.050.1

**Костюченко Евгений Владимирович**,  
 начальник отдела коммерциализации проектов  
 Южного федерального университета,  
 г. Ростов-на-Дону,  
 e-mail: eugene\_kev@mail.ru

## МОДЕРНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ РОССИИ НА ОСНОВЕ ИНТЕГРАЦИИ В МИРОВОЕ ТОРГОВОЕ СООБЩЕСТВО

## MODERNIZATION OF RUSSIAN ECONOMY BASED ON INTEGRATION INTO THE WORLD TRADING COMMUNITY

*В условиях вступления России во Всемирную торговую организацию проблема модернизации российской экономики, а также оценка преимуществ и негативных последствий от данного процесса приобрели в последнее время еще большую актуальность. В настоящей работе проанализированы различные аспекты вступления России во Всемирную торговую организацию, ее негативные и позитивные преимущества и недостатки. Автором определены направления модернизации российской экономики с учетом*

*участия в ВТО, заключающиеся в переходе от сырьевой модели экономического развития к инновационной путем повышения конкурентоспособности национальных предприятий и создания благоприятных условий для притока иностранных инвестиций в страну.*

*In terms of Russia's accession to the World trade organization, the problem of modernization of the Russian economy, and assessing the benefits and negative effects of this process has recently become more important. In the present article*