

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

КВАЛИМЕТРИЧЕСКАЯ БУХГАЛТЕРИЯ УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ, ЗЕМЕЛЬНЫХ И БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Ролан Архипович АЛБОРОВ ^a,
Светлана Вячеславовна КОЗМЕНКОВА ^{b,*},
Мери Константиновна ДЖИКИЯ ^c

^a доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита,
Удмуртский государственный аграрный университет (УдГАУ),
Ижевск, Российская Федерация
udtipb@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8896-1062>
SPIN-код: 3979-4000

^b доктор экономических наук, профессор кафедры судебной экспертизы,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>
SPIN-код: 2283-9943

^c аспирантка кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева
(РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева),
Москва, Российская Федерация
horuzhiy@list.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 2460-5289

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 241/2023
Получена 29.05.2023
Получена в
доработанном виде
07.06.2023
Одобрена 14.06.2023
Доступна онлайн
17.07.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 657.1: 631.1
JEL: M41

Аннотация

Предмет. В условиях введенных западными странами против России экономических санкций производителям сельскохозяйственной продукции следует опираться на собственные ресурсы, повышая экономическую эффективность деятельности. В бухгалтерском учете также актуальным является усиление учета качественных характеристик, в первую очередь, земельных и биологических активов, сельскохозяйственной продукции с точки зрения квалиметрического подхода.

Цели. Раскрытие организационно-методических и технических аспектов оценки и количественного учета качества земельных и биологических активов, а также сельскохозяйственной продукции; определение рекомендаций по оценке и отражению на счетах квалиметрических показателей качественной оценки производственных ресурсов и сельскохозяйственной продукции.
Методология. При проведении исследования были использованы общенаучные методы: анализ, синтез, моделирование и

абстрагирование.

Результаты. Проведены исследования вопросов определения квалиметрических показателей количественной оценки качества (полезности) производственных ресурсов (земельных угодий, биологических активов) и сельскохозяйственной продукции для более точного установления их справедливой стоимости, а также себестоимости. Разработаны организационно-методические рекомендации по расчету квалиметрических показателей количественной оценки качества земельных и биологических активов, а также сельскохозяйственной продукции. На основании этого предложены методы определения справедливой стоимости указанных активов и отражения операций по ним на счетах бухгалтерского учета.

Область применения. Результаты исследования могут быть применены в теории и практике бухгалтерского учета ресурсов и сельскохозяйственной продукции, исходя из их качества и полезности.

Выводы. Проведенные исследования теоретических положений и организационно-методических аспектов бухгалтерского учета выявили необходимость внедрения в сельском хозяйстве квалиметрической оценки и количественного учета качества ресурсов и произведенной продукции.

Ключевые слова:

квалиметрия, учет, оценка, качество, биологические и земельные активы, сельскохозяйственная продукция, стоимость

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Алборов Р.А., Козменкова С.В., Джикия М.К. Квалиметрическая бухгалтерия учета сельскохозяйственной продукции, земельных и биологических активов // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 7. – С. 754 – 768.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.7.754>

В современных условиях развития аграрной экономики большое значение имеет существенное увеличение объемов производства сельскохозяйственной продукции, улучшение ее качества и повышение эффективности всей сельскохозяйственной деятельности.

Эффективность сельскохозяйственной деятельности характеризует система натуральных и стоимостных показателей. К натуральным показателям, характеризующим эффективность производства продукции растениеводства и животноводства, относятся урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность сельскохозяйственных животных и др., а к стоимостным показателям – себестоимость единицы продукции, фондоотдача, материалоотдача, маржинальный доход и др.

Все показатели эффективности производства сельскохозяйственной продукции зависят от множества факторов интенсификации (обеспеченность сельского хозяйства средствами производства; уровень механизации, автоматизации процессов производства и использования материальных, трудовых, биологических, земельных и финансовых

ресурсов и т.д.), организационно-управленческих условий (научная организация производства, труда и его оплаты; улучшение системы управления производством продукции и т.д.), абиотических условий (свет, тепло, воздух, осадки, влажность почвы, воздуха), эдафических факторов (рельеф земельных угодий, качество почвы и др.) [1].

Кроме указанных факторов и условий, стоимостные показатели, характеризующие эффективность сельскохозяйственной деятельности, зависят от инфляционных процессов в экономике страны, значительных колебаний (роста или снижения) цен на материальные и биологические ресурсы. Поэтому в сельском хозяйстве для объективного определения стоимости материальных, земельных и биологических ресурсов, а также произведенной продукции (выполненных работ и оказанных услуг) предлагается в бухгалтерском управленческом учете использовать квалиметрические показатели количественной оценки качества указанных производственных ресурсов, продукции, работ, услуг.

Кроме того, в бухгалтерском управленческом учете необходимо применять квалиметрические показатели качества труда работников сельскохозяйственного производства. Существенный вклад в развитие теории и методологии квалиметрии труда внес выдающийся ученый-экономист Ю.С. Перевожиков. Он предлагает использовать комплексный способ количественной оценки качества объекта измерения [2].

Таким образом, для надлежащего управления эффективностью сельскохозяйственного производства требуется рационализация всей информационной системы внутреннего менеджмента на базе «...совершенствования управленческого учета путем применения здесь, наряду с традиционными измерителями (денежные, трудовые, натуральные), способов квалиметрической оценки количественного выражения качества или полезности сельскохозяйственной продукции, материальных, биологических и трудовых затрат на ее производство, а также биологических и земельных активов, результатов производства продукции, работ, услуг...» [3, с. 71]. Квалиметрические показатели количественной оценки качества необходимы для определения реальной (справедливой) стоимости объекта, исходя из его полезности.

Ранее исследованию экономической природы категорий стоимости и издержек производства были посвящены многие работы советских экономистов. В этих работах рассматривался вопрос о возможности и необходимости выражения издержек производства продукции в рабочем времени, то есть вопрос определения затрат овеществленного и живого труда на производство продукции в рабочем времени.

Научная дискуссия по данному вопросу развернулась в 1965 г. по инициативе академика С.Г. Струмилина. В основе его метода определения стоимости продукции лежит положение: «Отношение накоплений к заработной плате ($M : V$) в общей сумме национального дохода и в любой отдельной отрасли материального производства есть величина постоянная для всего производства...» [4, с. 82–92]. Переход от себестоимости к стоимости С.Г. Струмилин рассматривал как стоимость, равную $(C + V) + m$, где m определяется исходя из соотношения $M : V$ по стране¹.

Значительный вклад в исследование проблемы определения стоимости в рабочем времени внесли В.С. Немчинов [5, с. 90], Е.С. Карнаухова [6], А.М. Гатаулин [7] и др.

«Следует отметить, что исследования проблемы общественно необходимых затрат труда на производство продукции велись с учетом возможности их исчисления в рабочем времени в теоретическом плане. Однако на практике ни одна организация не может самостоятельно учесть и распределить в рабочем времени весь труд занятых в нем рабочих только на основании своих учетных данных. Они лишены возможности определить величину стоимости своей продукции в рабочем времени, так как в бухгалтерском учете в рабочем времени (трудовых измерителях) отражаются только затраты живого труда, а овеществленный труд (который носит исторический характер), воплощенный в произведенной продукции, отражается только в денежной оценке»².

Невозможность определения стоимости произведенной продукции в рабочем времени на хозяйственном уровне и через этот показатель – цены как денежного выражения стоимости предопределяет необходимость использования в бухгалтерском управленческом учете квалиметрических показателей количественной оценки качества не только произведенной продукции, но и элементов производственного потенциала, а также выполненных работ и оказанных услуг для последующего выражения их стоимости в денежных единицах измерения. Это позволит более полно учитывать качество и полезность в стоимости указанных объектов управления (в том числе управленческого учета) и объективно оценивать реальный уровень эффективности сельскохозяйственного производства.

Для обоснования способов квалиметрической оценки количественного выражения качества или полезности объектов бухгалтерского управленческого учета следует определить содержание понятий «качество», «полезность», «квалиметрия».

¹ Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет: (теория и практика): учеб. пособие. М.: Дело и Сервис, 2005. С. 47.

² Там же. С. 47.

Качество – это «совокупность существующих признаков, свойств, особенностей, отличающих предмет или явление от других и придающих ему определенность»³. «При этом данный предмет или явление можно характеризовать как качественное (-ий, -ая), то есть квалитативное (-ий, -ая)» [3, с. 72].

Полезность объекта бухгалтерского управленческого учета непосредственно связана с его качеством и определяется как «приносящий пользу, пригодный для определенной цели, идущий в дело»⁴.

«Квалиметрия [от лат. *qualitas* – качество или *quails* – какой по качеству и греч. *metreo* – измеряю] – область науки, объединяющая методы количественной оценки качества продукции»⁵.

Квалиметрическую оценку количественного выражения качества или полезности в сельском хозяйстве предлагается использовать:

- при определении стоимости и учете земельных активов;
- при оценке качества, учете биологических активов и сельскохозяйственной продукции;
- в процессе калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции;
- при оценке и учете использования кормов;
- при разработке норм трудовых затрат и учете оплаты стоимости живого труда;
- при учете влияния затрат на оценку эффективности выращивания сельскохозяйственных культур;
- при разработке внутренних транспортных цен на продукцию;
- при учете влияния почвенно-климатических условий на урожайность сельскохозяйственных культур и т.д.

Так, квалиметрический показатель количественной оценки качества или полезности земельных активов предлагается определять следующим способом:

$$КЗ = (ББХ : НУ) \times ФУ, \quad (1)$$

³ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 72 500 слов и 7 500 фразеологических выражений. Российская АН, Ин-т рус. яз., Российский фонд культуры. М.: Азъ, 1992. С. 276.

⁴ Там же. С. 569.

⁵ Словарь иностранных слов. 18-е изд., стер. М.: Русский язык, 1989. С. 228.

где КЗ – квалиметрический показатель количественной оценки качества почвы данного участка земельного угодья, баллы;

ББХ – качество почвы данного земельного угодья в хозяйстве, баллы;

НУ – нормальная урожайность зерна зерновых культур в хозяйстве, ц;

ФУ – фактическая урожайность зерна зерновых культур в хозяйстве в среднем за последние 3–5 лет, ц.

При этом нормальная урожайность зерна зерновых культур в хозяйстве определяется по формуле:

$$НУ = (СУ : ББХ) \times ББХ, \quad (2)$$

где СУ – средняя за последние 3–5 лет урожайность зерна зерновых культур в районе, ц;

ББР – качество почвы данного земельного угодья в районе, баллы.

На основании показателя КЗ можно с наибольшей степенью обоснованности определить справедливую стоимость данного участка земельного угодья по следующей формуле:

$$WЗ = (ФУ : ББХ) \times КЗ \times (СПС - ППС) \times n, \quad (3)$$

где WЗ – справедливая стоимость 1 га данного участка земельного угодья, руб.;

СПС – справедливая стоимость 1 ц зерна зерновых культур в хозяйстве, руб.;

ППС – полная производственная себестоимость 1 ц зерна зерновых культур в хозяйстве, руб.;

n – число лет продуктивного использования (капитализации рентного дохода) данного участка земельного угодья.

Для более точного установления справедливой стоимости 1 га данного земельного угодья можно учитывать удаленность этого участка земли от центральной усадьбы. Тогда приведенная формула примет следующий вид:

$$WЗ = (ФУ : ББХ) \times КЗ \times (СПС - ППС) \times (1 - K_y) \times n, \quad (4)$$

где K_y – коэффициент удаленности от центральной усадьбы данного участка земельного угодья (определяется экспертным путем).

Зная справедливую стоимость земельного участка, можно в бухгалтерском учете перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности определить и отразить сумму обесценения данного участка земельного угодья из-за снижения его продуктивности (урожайности), а также рыночной стоимости и по другим причинам. Сумма обесценения в данном случае определяется как разность между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью земельного участка.

При получении положительной разницы необходимо в бухгалтерском учете отразить сумму обесценения следующей бухгалтерской проводкой:

дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», кредит счета 93 «Обесценение земельных активов»⁶.

В годовом бухгалтерском балансе данный участок земельного угодья необходимо отразить в оценке по справедливой стоимости (балансовая стоимость за вычетом суммы обесценения).

Данный источник финансирования (на счете 93) в последующем можно использовать на восстановление естественного плодородия почвы данного участка земельного угодья, снижение кислотности пашни, восстановление экологии, осуществление других мелиоративных мероприятий [8–10].

На сумму финансирования затрат на указанные мероприятия в бухгалтерском учете составляется следующая проводка:

дебет счета 93 «Обесценение земельных активов», кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчета 08-9 «Прочие вложения».

Квалиметрический показатель количественной оценки качества биологических активов, например, молочного стада коров, можно определить по следующей формуле:

$$\text{ККМ} = [(Q_1 P_1 : P_0) + (Q_1 T_1 : T_0)] : 2 \times K_1, \quad (5)$$

где ККМ – квалиметрический показатель количественной оценки качества поголовья коров в хозяйстве, ц;

Q_1 – средний фактический живой вес одной коровы в хозяйстве, ц;

P_1 – продуктивность одной коровы по удою молока в среднем за отчетный год в хозяйстве, ц;

P_0 – продуктивность одной коровы по удою молока в среднем за отчетный год в районе, ц;

⁶ Предлагаемый авторами счет.

T_1 – фактический выход телят на 100 коров в хозяйстве, %;

T_0 – фактический выход телят на 100 коров в районе, %;

K_1 – количество коров молочного стада в хозяйстве, голов.

Более точно указанный показатель можно рассчитать для каждой головы коров в отдельности по формуле:

$$KKM_1 = [(V\phi_1 \times Y\phi_1 : Y_c) + (V\phi_1 \times t_1 : t_0)] : 2 , \quad (6)$$

где KKM_1 – квалиметрический показатель количественной оценки качества данной конкретной коровы, ц;

$V\phi_1$ – фактически живой вес данной конкретной коровы, ц;

$Y\phi_1$ – фактический удой молока с данной конкретной коровы в год, ц;

Y_c – среднегодовой удой молока в молочном скотоводстве в хозяйстве, ц;

t_1 – получен приплод (телят) от данной конкретной коровы, голов;

t_0 – средний выход на одну корову телят в молочном скотоводстве хозяйства, голов.

После определения показателя KKM_1 для каждой конкретной коровы можно установить KKM для всего поголовья молочного стада путем сложения KKM_1 – по всем коровам, то есть $KKM = \sum KKM_1$. На основании KKM_1 предлагается установить справедливую стоимость каждой конкретной коровы по формуле:

$$WK_1 = KKM_1 \times (P - ЗП) , \quad (7)$$

где WK_1 – справедливая стоимость данной конкретной коровы, руб.;

P – рыночная (продажная) стоимость 1 ц живой массы крупного рогатого скота данной породы, руб.;

$ЗП$ – затраты на продажу в расчете на 1 ц живого веса оцениваемой коровы, руб.

Для определения квалиметрического показателя количественной оценки качества сельскохозяйственной продукции из однородной (одноименной) группы предлагается использовать следующую методику:

$$KKП = ФК \times ФСК : СК , \quad (8)$$

где ККП – квалиметрический показатель количественной оценки качества данного вида сельскохозяйственной продукции из однородной (одноименной) группы, ц;

ФК – фактическое количество данного вида сельскохозяйственной продукции, ц;

ФСК – фактическое содержание основного компонента качества в данном виде сельскохозяйственной продукции, %;

СК – среднее содержание основного компонента качества в данной однородной (одноименной) группе сельскохозяйственной продукции, %.

Данную модель определения ККП можно использовать при калькулировании себестоимости однородных (одноименных) видов продукции, полученных от одного объекта производства.

На основании указанной модели и рассчитанного показателя ККП можно более обосновано определить справедливую стоимость каждого вида сельскохозяйственной продукции данной однородной (одноименной) группы по формуле:

$$ВП = ККП \times (ПП - ЗПП), \quad (9)$$

где ВП – справедливая стоимость всего объема данного вида сельскохозяйственной продукции из однородной (одноименной) группы, руб.;

ПП – средняя продажная стоимость 1 ц сельскохозяйственной продукции данной однородной (одноименной) группы, руб.;

ЗПП – затраты на продажу в расчете на 1 ц сельскохозяйственной продукции данной однородной (одноименной) группы, руб.

Далее предлагается вести учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости исходя из их квалиметрических показателей количественной оценки качества указанных объектов.

Так, учет внеоборотных биологических активов в оценке по справедливой стоимости предлагается вести по следующей последовательности отражения на счетах:

- *дебет счета 06 «Внеоборотные биологические активы»⁷, кредит счета 92 «Потенциальные доходы и расходы»⁸* – отражена справедливая стоимость внеоборотных биологических активов;
- *дебет счета 06 «Внеоборотные биологические активы», кредит счета 92 «Потенциальные доходы и расходы»* – учтено увеличение справедливой стоимости внеоборотных биологических активов;
- *дебет счета 92 «Потенциальные доходы и расходы», кредит счета 06 «Внеоборотные биологические активы»* – учтено снижение справедливой стоимости внеоборотных биологических активов;
- *дебет счета 92 «Потенциальные доходы и расходы», кредит счета 06 «Внеоборотные биологические активы»* – учтены расходы на содержание (выращивание) внеоборотных биологических активов (справочно).

После истечения срока продуктивного использования, продажи или списания внеоборотных биологических активов на счете 92 «Потенциальные доходы и расходы» определяются фактические финансовые результаты (прибыль, убыток) от биотрансформации указанных биологических активов, которые списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналогично можно вести учет по оборотным биологическим активам с ограниченным сроком биотрансформации. Однако по ним доходы и расходы необходимо учитывать на счете 90 «Продажи» и в конце каждого месяца выявленный финансовый результат с этого счета списывать на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для учета полученной сельскохозяйственной продукции следует использовать счета 43 «Готовая продукция» (для учета товарной продукции), 10 «Материалы» (для учета кормов, семян и другой нетоварной продукции) с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [11].

Такой порядок учета справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также всех изменений справедливой стоимости как результатов биотрансформации биологических активов является существенным методическим аспектом, объективно отражающим (во времени и пространстве) доходы, расходы и финансовые результаты от сельскохозяйственной деятельности.

⁷ Предлагаемый авторами счет.

⁸ Предлагаемый авторами счет.

Список литературы

1. Alborov R.A., Karagodin D.A., Kontsevaya S.M., Ostaev G.Ya., Kondratyev D.V. Management of Agricultural Crops Production Depending on Land Quality and Intensification Factors. *Revista de la Universidad del Zulia*, 2022, vol. 13, no. 36, pp. 80–92.
URL: <https://doi.org/10.46925//rdluz.36.06>
2. Перевоицков Ю.С. Экономическая метрология: квалиметрия труда: монография. М.: Всероссийский центр уровня жизни, 2015. 504 с.
3. Алборов Р.А. Квалиметрический учет качества труда и его результатов / Актуальные вопросы гуманитарной, социальной и экономической науки: сборник статей. Ижевск: Удмуртский университет, 2021. С. 70–74.
URL: <https://udgum.ru/files/2022/06/osn.-shishkin21-1-1.pdf>
4. Струмилин С.Г. К определению стоимости и ее применений в условиях социализма // Вопросы экономики. 1959. № 8. С. 82–92.
5. Немчинов В.С. Себестоимость и цена при социализме // Вопросы экономики. 1960. № 12. С. 85–103.
6. Карнаухова Е.С. Учет затрат общественного труда: Вопросы методологии и опыта исследования трудоемкости производства сельскохозяйственных продуктов. М.: Наука, 1973. 326 с.
7. Гатаулин А.М. Издержки производства сельскохозяйственной продукции. Методология измерения и пути снижения. М.: Экономика, 1983. 183 с.
8. Козменкова С.В. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения: состояние и развитие // Международный бухгалтерский учет. 2022. Т. 25. Вып. 8. С. 884–902.
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>
9. Алборов Р.А., Концевая С.М. Развитие методики оценки и учета земельных активов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2013. № 12. С. 29–32.
URL: <https://naukarus.com/razvitie-metodiki-otsenki-i-ucheta-zemelnyh-aktivov>
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Управленческий учет земель сельскохозяйственного назначения и внутренняя отчетность об их

использовании // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2013. Т. 8. № 4. С. 15–21.

URL: <https://doi.org/10.12737/2427>

11. Алборов Р.А., Концевая С.М., Хоружий Л.И. Развитие методики оценки и учета сельскохозяйственной продукции // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2021. № 6. С. 32–39. URL: <https://doi.org/10.31442/0235-2494-2021-0-6-32-39>

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Financial Accounting

QUALIMETRIC ACCOUNTING FOR AGRICULTURAL PRODUCTS, LAND AND BIOLOGICAL ASSETS

Rolan A. ALBOROV^a,
Svetlana V. KOZMENKOVA^{b,*},
Meri K. DZHIKIYA^c

^a Udmurt State Agricultural University (UdSAU),
Izhevsk, Udmurt Republic, Russian Federation
udtipb@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8896-1062>

^b National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
skozmenkova@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0002-1105-5790>

^c Russian Timiryazev State Agrarian University (RTSAU),
Moscow, Russian Federation
horuzhiy@list.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 241/2023
Received 29 May 2023
Received in revised
form 7 June 2023
Accepted 14 June 2023
Available online
17 July 2023

JEL classification:
M41

Keywords: qualimetry,
accounting, evaluation,
quality, biological and
land assets, agricultural
products, value

Abstract

Subject. This article discusses the issues of improving the accounting of qualitative characteristics of land and biological assets, first of all, as well as agricultural products from the point of view of the qualimetric approach in accounting.

Objectives. The article aims to highlight the organizational, methodological and technical aspects of the assessment and quantitative accounting of the quality of land and biological assets, as well as agricultural products, and offer recommendations for assessing and reflecting qualimetric indicators of qualitative assessment of production resources and agricultural products on accounts.

Methods. For the study, we used analysis and synthesis, modeling, and abstraction.

Results. The article presents the author-developed organizational and methodological recommendations for calculating qualimetric indicators for quantitative assessment of the quality of land and biological assets, as well as agricultural products, and proposes methods for determining the fair value of these assets and reflecting the corresponding transactions on accounts.

Conclusions and Relevance. The study of theoretical provisions and organizational and methodological aspects of accounting reveals the need for the introduction of qualimetric assessment and quantitative accounting of the quality of resources and products in agriculture. The results of the study can be applied in the theory and practice of accounting for resources and agricultural products, based on their quality and utility.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Alborov R.A., Kozmenkova S.V., Dzhikiya M.K. Qualimetric Accounting for Agricultural Products, Land and Biological Assets. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 7, pp. 754–768.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.7.754>

References

1. Alborov R.A., Karagodin D.A., Kontsevaya S.M., Ostaev G.Ya., Kondratyev D.V. Management of Agricultural Crops Production Depending on Land Quality and Intensification Factors. *Revista de la Universidad del Zulia*, 2022, vol. 13, no. 36, pp. 80–92.
URL: <https://doi.org/10.46925/rdluz.36.06>
2. Perevoshchikov Yu.S. *Ekonomicheskaya metrologiya: kvalimetriya truda: monografiya* [Economic metrology. Qualimetry of labor: a monograph]. Moscow, Vserossiiskii tsentr urovnya zhizni Publ., 2015, 504 p.
3. Alborov R.A. *Kvalimetriceskii uchet kachestva truda i ego rezul'tatov. V kn.: Aktual'nye voprosy gumanitarnoi, sotsial'noi i ekonomicheskoi nauki: sbornik statei* [Qualimetric accounting of labor quality and its results. In: Topical issues of humanitarian, social and economic sciences: A collection of articles]. Izhevsk, Udmurt University Publ., 2021, pp. 70–74.
URL: <https://udgum.ru/files/2022/06/osn.-shishkin21-1-1.pdf>
4. Strumilin S.G. [To the definition of cost and its applications in the conditions of socialism]. *Voprosy ekonomiki*, 1959, no. 8, pp. 82–92. (In Russ.)
5. Nemchinov V.S. [Prime cost and price under socialism]. *Voprosy ekonomiki*, 1960, no. 12, pp. 85–103. (In Russ.)
6. Karnaukhova E.S. *Uchet zatrat obshchestvennogo truda: Voprosy metodologii i opyta issledovaniya trudoemkosti proizvodstva sel'skokhozyaistvennykh produktov* [Accounting for the costs of social labor: Issues of methodology and experience in the study of the labor intensity of agricultural production]. Moscow, Nauka Publ., 1973, 326 p.
7. Gataulin A.M. *Izderzhki proizvodstva sel'skokhozyaistvennoi produktsii. Metodologiya izmereniya i puti snizheniya* [Costs of agricultural production: The methodology of measurement and ways of reduction]. Moscow, Ekonomika Publ., 1983, 183 p.

8. Kozmenkova S.V. [Agricultural land management accounting: The current status and development trends]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 8, pp. 884–902. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.884>
9. Alborov R.A., Kontsevaya S.M. [Developing the methods for the assessment and accounting the land assets]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economy of Agricultural and Processing Enterprises*, 2013, no. 12, pp. 29–32.
URL: <https://naukarus.com/razvitie-metodiki-otsenki-i-ucheta-zemelnyh-aktivov> (In Russ.)
10. Klychova G.S., Zakirova A.R., Klychova A.S. [Agricultural land management accounting and internal reporting on their use]. *Vestnik Kazanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Vestnik of Kazan State Agrarian University*, 2013, vol. 8, no. 4, pp. 15–21. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.12737/2427>
11. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Khoruzhii L.I. [Development of methods for assessment and accounting of agricultural products]. *Ekonomika sel'skokhozyaistvennykh i pererabatyvayushchikh predpriyatii = Economy of Agricultural and Processing Enterprises*, 2021, no. 6, pp. 32–39. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.31442/0235-2494-2021-0-6-32-39>

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.