

УДК 657

Шанцова И.А.

Научный руководитель: к.э.н. Козлова Е.А.

Могилевский государственный университет продовольствия, г. Могилев

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО» В ПРАКТИКУ БЕЛОРУССКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Актуальность. Международные стандарты финансовой отчетности внесли большой вклад в совершенствование и гармонизацию финансовой отчетности в мировом масштабе. На их основе многие страны разрабатывают свои требования к учету и отчетности, в том числе применяют МСФО в качестве национальных правил. Такое использование МСФО чаще всего встречается в странах с переходной экономикой, которые не занимают значительных экономических позиций в мире. На современном этапе международные стандарты заложены в основе систем бухгалтерского учета и отчетности в качестве регулирующих актов в более чем 100 государствах [1].

Расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции выдвигает новые задачи перед национальным бухгалтерским учетом и требует принятия системных мер, направленных на обеспечение высокого уровня сопоставимости, надежности и достоверности финансовой информации в различных секторах экономики. Одним из источников такой информации является бухгалтерская отчетность [2].

В 1998 году перед Министерством финансов Республики Беларусь была поставлена задача в течение десяти лет создать национальную систему бухгалтерского учета, основанную на МСФО [3].

Министерство финансов Республики Беларусь разработало план мероприятий, выполнение которых способствует созданию национальной системы бухгалтерского учета на принципах, заложенных МСФО. В настоящее время наблюдается большая активность исполнения этих мероприятий: отменена большая часть форм первичных учетных документов; принят новый типовой план счетов; изменен порядок бухгалтерского учета доходов и расходов; отменено нормирование расходов на ряд услуг; отменена детальная регламентация состава затрат, включаемых в себестоимость продукции и другие.

Однако эти изменения не в полной мере отражают интересы сельскохозяйственных предприятий. Учитывая, что Республика Беларусь в настоящее время остро нуждается в инвестиционных ресурсах, особенно это касается сельскохозяйственных предприятий, привлечение иностранных инвесторов в агропромышленный комплекс предопределяет необходимость расширения белорусского бухгалтерского учета путем внедрения международных стандартов, регулирующих вопросы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью. В частности: внедрение МСФО 41 «Сельское хозяйство», не имеющего аналогов в отечественной практике учета.

Цель исследования. Изучить практику составления отчетности сельскохозяйственных предприятий, оценить возможность применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» для повышения качества, достоверности и сопоставимости сельскохозяйственной отчетности.

Материалы и методы исследования. В качестве материалов при проведении исследования были использованы нормативно-правовые акты Республики Беларусь [5], текст МСФО 41 «Сельское хозяйство» [6] и аналитические статьи отечественных ученых-экономистов [1, 2, 3, 4].

Исследование проводилось с помощью следующих научных методов: наблюдения, сравнения, анализа и синтеза и специальных методов экономического и финансового анализа.

Выводы. В ходе рассмотрения отечественной практики составления отчетности были изучены новые формы бухгалтерской отчетности, в состав которых входят бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств [5]. В проекте Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» уже содержится несколько иной состав отчетности, который соответствует МСФО. Однако по-прежнему показателей, приближающих отечественную финансовую отчетность к формату международных стандартов, связанных с управлением биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов, в отчетность не внесено.

Сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые находятся в состоянии постоянного изменения. Вследствие этого появляется сложность в управлении ими. По этой причине возникает потребность в принципиально новых правилах ведения учета, в связи с чем становится особенно значимым адаптация к национальным особенностям ведения учета и применение на практике МСФО 41 «Сельское хозяйство».

МСФО 41 «Сельское хозяйство» устанавливает порядок учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности, не рассматриваемой другими стандартами: действие стандарта распространяется только на сельскохозяйственную продукцию в момент ее получения [6].

По МСФО 41 «Сельское хозяйство» действует следующий подход к разделению активов: биологические активы подразделяются на группы по их биологическим свойствам, что позволяет сторонне-

му пользователю составить более полную картину о стадии развития изучаемого предприятия. В отечественной практике учета все активы делятся на долгосрочные и краткосрочные, а понятия «биологические активы» вовсе нет. Данная проблема может быть решена путем дополнительной систематизации и перегруппировки информации по активам предприятия при трансформации белорусской отчетности в формат МСФО.

Данный стандарт предлагает оценивать биологические активы по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, за исключением случаев, когда справедливая стоимость не поддается оценке [6]. Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их цены на активном рынке. Применение этого аспекта в практике отечественного учета позволит реально оценить финансовое состояние и уровень платежеспособности сельскохозяйственных предприятий.

В МСФО 41 затраты, связанные с выращиванием полученной сельскохозяйственной продукции, принимаются как расходы текущего периода по мере их совершения. При реализации или использовании полученной продукции, за ее себестоимость принимается справедливая стоимость на момент принятия к учету. В национальном учете затраты, связанные с созданием сельскохозяйственной продукции, относятся к тому периоду, в котором планируется сбор продукции, а стоимость произведенной продукции определяется закупочными ценами, которые устанавливает государство. Что в свою очередь приводит к несвоевременному отражению затрат и неточной, недостоверной оценке реальной стоимости сельскохозяйственной продукции. А методика отражения собранной готовой продукции отличается историческим подходом к определению ее стоимости.

Таким образом, чтобы стало возможным применение МСФО 41 «Сельское хозяйство» на практике, необходимо проделать большую работу:

- определить подходы к основам бухгалтерского учета, оценке активов, которые позволят определить справедливую стоимость биологических активов, как одного из элементов финансовой отчетности предприятия;

- разработать пути по определению новых показателей финансовых результатов сельскохозяйственной деятельности, что позволит получить обзримо четкую информацию о финансовом состоянии предприятия;

- по выработке рекомендаций по раскрытию информации в финансовой отчетности по биологическим активам – это даст возможность получить дополнительные комментарии от предприятия по методикам оценки финансовых показателей.

Все это будет способствовать созданию качественной, достоверной и сопоставимой финансовой отчетности, пригодной для принятия управленческих решений; сближению отечественного учета к международным стандартам финансовой отчетности.

Таким образом, приведение бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО требует совершенствования всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в агропромышленном комплексе.

Список цитированных источников

1. Рыбак, Т.Н. Современные тенденции применения МСФО / Т.Н. Рыбак // Финансы, учет, аудит, 2011. – №5. – С. 28–29.
2. Рыбак, Т.Н. Применение МСФО в Республике Беларусь / Т.Н. Рыбак // Международные стандарты финансовой отчетности, 2012. – №4. – С. 7–10.
3. Сухарева, Т.В. Особенности трансформации отечественной отчетности в соответствии с МСФО / Т.В. Сухарева // Бухгалтерский учет и анализ – научн.-практ. журнал – 2009. – № 5(147). – С. 48-49.
4. Панков, Д. Трудности перехода: законы, кадры, расходы / Д. Панков, Т.Н. Рыбак, 2009. – №53. – С. 10-11.
5. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности. – Минск, Консультант плюс: Беларусь [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр». 2012.
6. Центр начального обучения МСФО [Электронный ресурс] / МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство». – Могилев, 2012. – Режим доступа: – <http://allmsfo.ru/msfo-ias-41.html>. – Дата доступа: 20.10.2012.

УДК 629

Шаш А.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Зазерская В.В.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

«ТАРГЕТ-КОСТИНГ» КАК ИНСТРУМЕНТ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ

Концепция «таргет-костинг» – это не просто техническая процедура целевого калькулирования себестоимости, а целостная концепция управления, которая поддерживает стратегию снижения затрат и помогает реализовать функции планирования производства новых продуктов, контроля издержек и определения целевой себестоимости в соответствии со стратегическими целями.

Идея «таргет-костинг» весьма проста: производить только те инновационные продукты, расчетная себестоимость которых не превышает целевую себестоимость. Если разрыв между этими величинами сохранился, несмотря на все усилия, следует отказаться от проекта [1].