

Примечание: Источник – [3]

Раздельное отражение в этих моделях постоянных затрат, независящих от динамики объема продаж, позволяет определить влияние на изменение уровня рентабельности не только структуры продаж, цены и себестоимости изделия, но и количества реализованной продукции.

Преимущество предлагаемых моделей анализа показателей рентабельности состоит в том, что при ее использовании учитывается взаимосвязь элементов модели, в частности объема продаж, издержек и прибыли, что обеспечивает более точное исчисление влияния факторов, и как следствие – более высокий уровень планирования и прогнозирования финансовых результатов. Но для этого учет затрат нужно организовать таким образом, чтобы в системе счетов аналитического бухгалтерского учета формировалась необходимая для управления информация о переменных и постоянных затратах.

Литература

1. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2002.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК /Учебник для вузов. 5-е изд. - Мн.: Новое знание, 2005.

УДК 657

Борисевич А.В.

**Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.
УО “Белорусский государственный аграрный технический университет” г. Минск**

К ВОПРОСУ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНУЮ СИСТЕМУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

В современных экономических условиях актуальным является вопрос о переходе на Международную систему финансовой отчетности (МСФО) для формирования прозрачной отчетности и улучшения взаимоотношений с иностранными инвесторами.

Определенные шаги в данном направлении уже сделаны: разработана и внедряется Государственная программа перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694; Национальным банком утверждено 17 национальных стандартов финансовой отчетности, в полной мере соответствующих МСФО, 15 из них уже внедрено, и т.д.

Изменения должны затронуть все области экономики, в том числе и сельское хозяйство, для которого разработаны приложения МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Сельскохозяйственная деятельность характеризуется в МСФО 41 как управление биотрансформацией животных и растений (биологических активов) в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Под биотрансформацией в данном случае понимаются процессы роста, перерождения, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные или количественные изменения биологического актива. [2]

Объектами учета МСФО 41 «Сельское хозяйство» выступают:

- а) биологические активы – живые растения или животные;
- б) сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора – полученный в результате сбора продукт биологических активов;
- в) правительственные субсидии, которые связаны с биологическими активами, отражаемыми по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов [3].

Причем большая часть биологических активов или сельскохозяйственной продукции может учитываться до начала сбора или до продажи [2]. Так как прежде чем собрать урожай, необходимо понести затраты на его выращивание (это затраты материальных, трудовых, финансовых ресурсов и т.д.).

В соответствии с МСФО 41 биологические активы должны оцениваться по справедливой стоимости, т.е. по той сумме, на которую можно обменять актив или погасить обязательство, при совершении сделки между независимыми и желающими совершить такую сделку сторонами. [2]

Для определения справедливой стоимости при первоначальном признании (сборе урожая, получении продукции) необходимо вычесть ожидаемые расходы по продаже из рыночной стоимости. [4]

Вместо амортизации также будет производиться переоценка по «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» за каждую отчетную дату. [2]

В бухгалтерском учете биологические активы должны представляться отдельно от других активов. В Российской Федерации уже разработаны принципы внедрения норм МСФО в практику бухгалтерского учета (в соотв. с Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 283). Такие авторы, как директор Департамента финансов и отчетности (Минсельхоз России) Фастова Е.В., доктор экономических наук, профессор, Алборов Р.А. и кандидат с/х наук Концевая С.М. в своей статье «Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»» подробно рассматривают вопросы, связанные с определением методики учета доходов, расходов, чистой прибыли (убытка) в результате управления биотрансформацией биологических активов с введением в План счетов новых счетов.

В соответствии с рекомендациями вышеназванных специалистов для учета сельскохозяйственной готовой продукции согласно положениям МСФО 41 можно ввести новые счета 47 «Переоценка готовой продукции» и 92 «Потенциальные доходы и расходы» [4]. Так как принципиальных различий между планами счетов Российской Федерации и Республики Беларусь нет, то ничто не препятствует введению таких счетов в белорусский План счетов (утвержден Постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 06.04.2004 № 28). Единственно необходимо вместо 92 счета, который в Беларуси используется для учета внереализационных доходов и расходов, использовать «свободный» счет 93.

Тогда сельскохозяйственная продукция по справедливой стоимости на момент первоначального признания может быть отражена следующей записью:

дебет счета 47 «Переоценка готовой продукции» (новый счет),
кредит счета 93 «Потенциальные доходы и расходы» (новый счет).

Далее авторы отражают себестоимость готовой сельскохозяйственной продукции, поэтапный учет расходов на производства данного вида продукции, определяют чистую прибыль (убыток), отражают фактическую себестоимость готовой продукции и закрывают 47 счет на сумму чистой прибыли (убытка).

Для белорусского плана счетов перечисленные операции с учетом внесенного изменения можно отразить следующим образом:

Таблица 1. Учет готовой сельскохозяйственной продукции в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» (по данным источника 4).

Дт 1	Кт 2	Хозяйственная операция 3
47 «Переоценка готовой продукции»	93 «Потенциальные доходы и расходы»	отражение справедливой стоимости на момент первоначального признания готовой с/х продукции
43 «Готовая продукция»	40 «Выпуск продукции, работ, услуг»	отражение готовой с/х продукцией по нормативной себестоимости на дату, когда начинает применяться МСФО 2 «Запасы»
93 «Потенциальные доходы и расходы»	20 «Основное производство»	списание расходов на производство данного вида продукции, которые должны быть сгруппированы по элементам
93 «Потенциальные доходы и расходы»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	отражение чистой прибыли (убытка) в конце отчетного периода
20 «Основное производство»	93 «Потенциальные доходы и расходы»	восстановление методом «красное сторно» списанных со счета 20 на счет 93 затрат для определения фактической себестоимости
47 «Переоценка готовой продукции»	20 «Основное производство»	
40 «Выпуск продукции, работ, услуг»	20 «Основное производство»	отражение фактической себестоимости готовой продукции в конце отчетного периода
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	47 «Переоценка готовой продукции»	отражение чистой прибыли (убытков)

Таким образом, в сельском хозяйстве можно организовать ведение бухгалтерского учета готовой продукции с использованием Международных систем финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»

Литература

- 1) Государственная программа перехода на Международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694.
- 2) www.accounting.ru Учебное пособие по МСФО 41 «Сельское хозяйство».
- 3) www.accounting.ru Учебное пособие по МСФО 20 «Учет правительственных субсидий».
- 4) Фастова Е.В., Алборов Р.А., Концевая С.М. «Учет биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»». – Журнал «Главбух», № 15, 2007.

УДК 657

Шепелевич Е. М.

Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет» г. Минск

УЧЕТ РАСХОДОВ НА СОЗДАНИЕ ВЕБ-САЙТА

В настоящее время актуальность проблемы учета расходов на создание и поддержание веб-сайтов как средств информационного и рекламного обеспечения возрастает всё больше и больше. Многие организации уже не могут обойтись без компьютера и Интернета, а некоторые только приходят к решению создания своего сайта. Создание сайтов является одним из способов организации заявить о себе. Он выступает в роли представителя, поэтому очень важно, как он будет выглядеть. Внешний вид сайта непременно должен завлекать посетителей своим содержанием и оригинальным дизайном.

Веб-сайт (англ. *Website*, от *web* – паутина и *site* – место) – место во Всемирной сети, где можно найти какую-либо информацию [1]. Идентификация сайтов осуществляется при помощи доменных имен.

Доменное имя – это своеобразная «визитная карточка» в Интернет, которая регистрируется на определенный период [1]. Имя присваивается самой организацией и представляет собой описание или перевод реальных числовых IP-адресатов Web-сервера в легко запоминающиеся буквенные символы. Чаще всего это географическое распределение .ru, .by, .fr и т.д. Однако есть несколько доменных зон, не связанных с географией – .com, .org, .info и т.п.

Веб-дизайн – дизайн сайтов и их отдельных элементов, создание графических рекламных материалов в Интернет.[1] Это можно сделать самостоятельно, а можно и поручить работу профессионалам. Но, в любом случае, для создания и дальнейшего успешного функционирования необходимо проделать четыре основные операции:

1) разработать дизайн (графическое выражение). На этом этапе определяются цели создания сайта, так как он может выступать как в роли информационного, так и в роли рекламного объекта. Должны быть четко определены структура и требования к оформлению сайта, вплоть до цвета ссылок и размеров шрифтов;

2) разработать сайт. Создаются различные макеты, эскизы и определяется конечный вид сайта. Все элементы сводятся в html-файлы;

3) выбрать доменное имя и зарегистрировать его в сети. При выборе доменного имени необходимо ориентироваться на то, что это должно быть имя второго уровня (т.е. типа имя.com);

4) зарегистрировать сайт в поисковых системах типа Yahoo!, Google, Yandex для облегчения поиска потенциальным потребителям и позаботиться о его технической поддержке (обслуживании, регулярном обновлении и т.д.).

Данные расходы нужны организации, и они осуществляются в их хозяйственной деятельности. Поэтому бухгалтер должен их учесть. Однако при этом возникают некоторые вопросы. Один из них – признание в бухгалтерском учете расходов по созданию веб-сайтов в составе нематериальных активов либо в составе текущих расходов деятельности предприятия. Рассмотрим сущность данных расходов как объекта бухгалтерского учета более подробно.

Нематериальные активы представляют совокупность не имеющего материально-вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего своё содержание и используемого организацией в хозяйственной деятельности в течение длительного (более 12 месяцев) периода.[3]