

включить экономические (различные виды имущества), трудовые и информационные ресурсы.

*Т.Н. Коваленко, аспирантка
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ НА СТАДИИ РАЗВИТИЯ

В настоящее время понятие «биологические активы» отсутствует в белорусской учетной практике. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), они являются составной частью отчета о финансовом положении организации.

Так, МСФО (IAS) 41 определяет биологические активы как «животные или растения». Этот же стандарт предполагает оценку биологических активов по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость — это сумма средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами. Согласно МСФО, при применении его положений следует исходить из предположения (допущения) о том, что справедливую стоимость биологического актива можно определить с достаточной степенью достоверности, т.е. такая оценка может считаться надежной.

Таким образом, биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует оценивать по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Однако остается нерешенной проблема, связанная с определением справедливой стоимости незрелого биологического актива на дату составления отчетности до момента его полного созревания и начала сбора сельскохозяйственной продукции. Данная проблема является особенно актуальной для компаний аграрного сектора, осуществляющих переход на подготовку отчетности по МСФО.

Для определения справедливой стоимости биологических активов растениеводства, находящихся на конкретной стадии роста, может применяться формула

$$CC = З + П \cdot K / 100,$$

где CC — справедливая стоимость биологического актива, р.; $З$ — сумма фактических затрат, р.; $П$ — величина предполагаемой прибыли, р.; K — коэффициент, характеризующий стадию развития растений.

Величину планируемой прибыли можно получить следующим образом. Первоначально планируются затраты, которые будут понесены по биологические активы до момента окончания их уборки, затем определяется рыночная стоимость сельскохозяйственной продукции, которая будет получена с данных биологических активов. Далее на основе сложившихся (или прогнозируемых) рыночных цен и запланированных затрат определяется сумма прибыли или убытка по каждому биологическому активу.

Стадия развития растений определяется на дату составления отчетности. В агрономии существует стандартная 100-балльная шкала фенологического развития растений для всех культур, принятая в мировом растениеводстве. Общий цикл развития растений имеет кодировку в разрезе стадий развития от 0 до 100, которую можно применить в качестве коэффициента для определения уровня готовности культуры к сбору урожая.

*И.И. Колесникова, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Изменение производительности труда в любой строительной организации представляет собой сложный процесс, складывающийся под влиянием множества факторов, действующих в разных направлениях и с различной интенсивностью. При анализе динамики производительности труда в строительстве по регионам в Республике Беларусь за 2007—2009 гг. оказалось, что наибольшие уровни производительности труда за анализируемый период наблюдаются в Гомельской области и Минске. При этом наибольший рост производительности труда в 2009 г. по сравнению с 2007 г. отмечается в Брестской области и Минске — на 20 и 16,7 % соответственно. В Гродненской и Витебской областях — на 14,9 и 9 % соответственно.

При анализе динамики средней производительности труда с помощью индексов переменного, постоянного состава и структурных сдвигов получены результаты: рост средней производительности труда в строительстве Республики Беларусь в 2009 г. по сравнению с 2007 г. на 10,9 % обусловлен повышением производительности труда по регионам на 11,3 %, а за счет изменения структуры численности работников, занятых на строительном-монтажных работах (СМР) по регионам, обусловлен снижением на 0,3 %. Это связано со снижением доли работников строительной отрасли Минска, где наблюдается наивысший уровень производительности труда по республике в структуре численности работников. Таким образом, рост производительности труда в строи-