

В соответствии с принципом консерватизма условные активы не должны признаваться в бухгалтерской (финансовой) отчетности, поскольку признание актива должно сопровождаться признанием дохода (получением экономической выгоды). Если доход очевиден, то данный актив не является условным и его следует признать (см. таблицу).

Правила отражения информации об активах

Если	Приток экономической выгоды является фактически очевидным	Приток экономической выгоды является вероятным, но не очевидным	Приток экономической выгоды не является вероятным
То	Актив следует признать	Актив не признавать, раскрыть информацию	Актив не признавать, информацию не раскрывать

Таким образом, информация об условном активе раскрывается в том случае, когда представляется достаточно вероятным приток экономических выгод. При этом следует дать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, привести расчетную оценку их финансового влияния на отчетные показатели. Данные об условных активах должны быть представлены с учетом рисков и источников неопределенности, т.е. с применением ставки дисконтирования до учета налогообложения, а также будущих событий, которые могут повлиять на величину дохода.

В.С. Анищенко, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ОБОСНОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В САДОВОДСТВЕ

Для организаций, занимающихся производством продукции садоводства, одной из важнейших задач в современных условиях хозяйствования является выбор и построение оптимальной системы учета затрат. Без четкого обоснования включения затрат в себестоимость продукции невозможно аргументировать бухгалтерские записи, подтверждающие величину себестоимости различных видов продукции, их рентабельность [1]. Технологические и организационные особенности производства продукции в садоводстве, а также длительность производственного цикла определяют характерные особенности организации производственного учета и калькулирования себестоимости продукции как информационной системы, в основе которой лежит соответствующий методический инструментарий.

В целом организация учета затрат на производство продукции садоводства связана с порядком его ведения в каждой организации и направлена на удовлетворение требований внешних и внутренних пользователей в необходимой информации. Построить учетную работу рационально и обеспечить достоверный учет и эффективный контроль за издержками производства возможно на основе попроцессно-нормативного способа формирования информации. В настоящее время в затраты по садоводству включаются все издержки производства текущего года, в том числе расходы после уборки урожая, что нельзя признать правомерным.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» рекомендован для учета сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора [2]. Полученная в результате сбора продукция представляет собой продукт биологических активов предприятия, стоимость которого определяется величиной материалов, прямого труда и производственных накладных расходов, относимых на себестоимость продукции в течение всего периода выращивания до сбора урожая. Принимая во внимание общепринятые в международной практике нормы учета, считаем возможным формировать аналитические счета в садоводстве в разрезе затрат по технологическим периодам: затраты, предшествующие сбору урожая; затраты, возникающие при сборе урожая; затраты, понесенные после сбора урожая.

В связи с этим обоснованно включать затраты, связанные с последующими послеуборочными работами, в состав затрат будущих периодов. Сумму таких затрат рекомендуется отражать на субсчете 20/1 «Растениеводство» аналитического счета «Садоводство». Такие затраты следует рассматривать как незавершенное производство, в состав которого рекомендуется также включать производственные затраты, связанные с весенними работами в садах, в случае если по причине климатических условий или генетических особенностей культур отсутствует выход продукции.

Таким образом, данное методическое решение по разграничению затрат способствует формированию достоверной информационной базы, обеспечивает объективность оценки готовой продукции, а также формирует в системе счетов бухгалтерского учета дополнительную информацию по потерям от брака и повышает качество плодово-ягодной продукции. Обозначенная структура циклов хозяйственных операций в садоводстве отвечает системному характеру и основным взаимосвязям бухгалтерского учета хозяйственных процессов, что позволяет оптимальным образом соотносить объекты бухгалтерского учета с объектами аудита.

На практике объекты аудиторской проверки обычно обозначены в разрезе экономических элементов, однако такое их выделение, на наш взгляд, сужает и ограничивает аудит затрат в садоводстве. В данной отрасли четко прослеживается циклический характер производства (заклад-

ка молодого сада, посадка насаждений, уход за молодым садом, уход за плодоносящим садом, сбор урожая и др.). В связи с этим объекты аудита предлагается выделять не только по данным бухгалтерского учета и отчетности, но также с учетом циклов хозяйственных операций. Такой подход при определении объектов внутреннего аудита не только позволяет получить в оперативном режиме необходимую информацию, но и обеспечивает исследуемый объект комплексным контролем.

Таким образом, методика учета затрат в садоводстве, предусматривающая разграничение объектов аналитического учета в соответствии с технологическими периодами (до сбора урожая, в период сбора, после сбора), в отличие от действующего порядка обобщенного учета затрат, позволит сформировать затраты на послеуборочные работы в качестве объекта незавершенного производства, на основе усовершенствованной классификации затрат выделить потери природно-технологического характера и расходы на обеспечение качества продукции, что будет соответствовать международным стандартам финансовой отчетности.

Литература

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30 сент. 2011 г. № 102: текст по состоянию на 31 дек. 2013 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2014. — № 8/28275.
2. Международные стандарты финансовой отчетности 2008: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 2004.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ЮРИДИЧЕСКИЙ АСПЕКТЫ

Отражаемые в бухгалтерском учете обязательства имеют юридическое и экономическое содержание. С экономической точки зрения обязательства — это кредит. Имея кредиторскую задолженность перед поставщиками, организация со времени возникновения этой задолженности и до ее погашения получает в распоряжение дополнительные средства в виде имеющегося долга. Так, при приобретении у поставщиков производственных запасов для изготовления продукции в бухгалтерском учете делается запись: Д-т счета 10 «Материалы», К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Эта бухгалтерская запись с экономической точки зрения означает, что до тех пор, пока долг перед поставщика-