

4) если поезд нагружен не одним товаром, нельзя определить какая доля приходится на тот, либо иной груз.

Не смотря на то, что с момента опубликования работы прошло много времени, вышеуказанные проблемы калькулирования себестоимости перевозки грузов железнодорожным транспортом актуальны и на сегодняшний день.

Однако сторонники всех теорий сходятся во мнении, что минимальным уровнем, до которого возможно снижать тарифы в целях конкуренции, должны быть расходы, непосредственно связанные с перевозкой данного груза. Таким образом, расчет себестоимости железнодорожных перевозок для целей тарифообразования и проведения гибкой тарифной политики имеет одно из приоритетных направлений, что должно учитываться при дальнейшем развитии методов калькулирования себестоимости железнодорожных перевозок.

Литература:

1. Салимжанов, И.К. Цены и ценообразование / И.К. Салимжанов. – М.: «Финстатинформ», 2001. – 348 с.
2. Абрамов, А.П. Затраты железных дорог и цена перевозки / А.П. Абрамов. – М.: «Транспорт», 1974. – 256 с.

Т.Н. Коваленко

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ОПРЕДЕЛЕНИЕ И СУЩНОСТЬ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2000 г. Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) был принят МБС (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и рекомендован к применению с отчетности за 2003 г. Здесь впервые было введено понятие «биологические активы».

В настоящее время данное понятие отсутствует в белорусской практике, однако это не означает, что биологические активы, как таковые отсутствуют в Республике Беларусь. Рассмотрим это понятие более подробно.

Согласно международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологические активы (biological

assets) – животные и растения, которые контролируются компанией в результате прошлых событий, от их использования вероятно поступление экономических выгод, их справедливую стоимость или себестоимость можно достоверно оценить [1].

Согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета №6 Республики Молдова «Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях», биологические активы – это животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов [2].

В Российской Федерации под биологическим активом понимают животных (взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме, птица, кролики, звери, пчелы и т.п.) или растения (однолетние и многолетние культуры многолетние насаждения, деревья в лесоводстве и т.д.), которые в процессе биологических преобразований (биологического роста) могут давать сельскохозяйственную продукцию (прирост живой массы, молоко, шерсть, навоз, яйца, плоды, ягоды и т. п.) и/или дополнительные биологические активы (телята, поросята, ягнята, саженцы, черенки и т. д.), а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

Биологические активы обладают рядом свойств: способность к биологическому изменению – животные и растения поддаются биотрансформации; управление биологическими изменениями – управление способствует биотрансформации путем создания благоприятных или стабильных условий, необходимых для осуществления данного процесса (например, поддержание определенного режима питания, влажности, температуры, освещенности, продуктивности). Управление биотрансформацией отличает сельскохозяйственную деятельность от других ее видов; текущая оценка биологических изменений – в рамках оперативного управления производятся оценка и контроль изменений качественных показателей (например, генетических характеристик, плотности, зрелости, содержания жира или белка, прочности) или количественных показателей (например, приплода, привеса, объема, длины или диаметра волокна, числа почек), происходящими в результате биотрансформации.

В Стандарте (IAS) 41 специально раскрывается термин «биотрансформация», применение которого нельзя признать распространенным в бухгалтерской среде: «Биотрансформация состоит из процессов роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения» [1].

Активы, биотрансформация которых не управляется компанией или которые не используются для целей, предусмотренных сельскохозяйственной деятельностью (например, цирковые животные), не относятся к биологическим активам.

Таким образом, в литературе существуют два концептуальных подхода (системный и несистемный) к определению биологических активов.

Обобщение всех вышеприведенных определений дает возможность определить дефиницию, основанную на несистемном подходе: биологический актив – это животное или растение, возникшее в результате прошлых биологических процессов, контролируемое и идентифицируемое предприятием, которое может быть использовано в его деятельности, передано в пользование другим субъектам или отчуждено с целью получения экономических выгод в той или иной форме, а его стоимость достоверно определима.

Однако данное определение содержит все характерные особенности, присущие как активам вообще, так и активам как факторам производства и биологическим активам.

Системный (или философский) подход рассматривает понятие «биологический актив», через призму характерных особенностей этого актива как фактора производства (ресурса). В свою очередь характерные черты, присущие активу как фактору производства, не должны повторяться в определении биологического актива. Такой подход предполагает наличие целостной, научно обоснованной системы определения активов. Например, общим для всех имущественных элементов является то, что они представляют собой результат прошлых хозяйственных фактов или событий; идентифицированы от других материальных или нематериальных активов; могут быть отчуждены; контролируются предприятием; имеют достоверно определяемую стоимость.

Кроме того, активы как факторы производства прямо или косвенно участвуют в производстве продукции, оказании услуг либо соз-

дают условия для осуществления этих процессов. Следовательно, такие активы используются для получения экономических выгод.

Биологические активы могут быть рассмотрены как однородная группа активов, выполняющая функцию фактора производства. Взаимосвязь и взаимообусловленность определений имущественных элементов, активов как факторов производства и биологических активов можно отразить следующим образом.

Актив вообще обладает следующими характерными особенностями: является имущественным элементом; результатом прошлых хозяйственных фактов, биологических процессов и/или иных событий; обладает идентифицируемостью; контролируется предприятием; его можно измерить в денежном выражении; располагает к достоверному определению его стоимости.

Актив, как фактор производства, можно охарактеризовать следующим образом – это ресурс; проявляющийся в определенной форме (денежной, неденежной); генерирующий экономические выгоды, причем получение этой выгоды достоверно; отчуждаемый; являющийся результатом прошлых хозяйственных факторов и/или биологических процессов; может быть использован в хозяйственной деятельности организаций или передан другим субъектам в аренду.

Биологический актив обладает следующими характерными особенностями: это актив в виде животного или растения; создан в результате прошлых биологических процессов (изменений, трансформаций); обеспечивает получение экономических выгод в форме сельскохозяйственной продукции, дополнительных биологических активов и/или оказания услуг.

Следовательно, основываясь на системном подходе, мы предлагаем следующее определение биологического актива – актив, представляющий собой животное или растение, которое создано в результате прошлых биологических процессов (изменений, трансформаций) и может обеспечить получение экономических выгод в виде сельскохозяйственной продукции, дополнительных биологических активов, оказанных услуг.

На наш взгляд, более предпочтительным является определение биологического актива, сформулированное на основе системного подхода, которое создает предпосылки для оптимизации перечня аналитических счетов и субсчетов.

Литература:

1. МСБУ 41 «Сельское хозяйство» // Международные стандарты финансовой отчетности. – Москва, 2007. – 1064 с.

2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета №6: Приказ Министра финансов Респ. Молдова, 15 декабря 2000 г., №120 // Министерство финансов Республики Молдова [Электронный ресурс]. – Кишнев, 2005.- Режим доступа: http://www.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standarts/NSBU_16.doc.

Дата доступа 25.03.2011.

3. Букур, В. Учет биологических активов / В. Букур, Л. Тодорова. – Кишнев, 2008. – 254 с.

Н.П. Кострицкая, м-р экон. наук

УО «Белорусский государственный экономический университет»

(Республика Беларусь, Минск)

ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ ИТ-КОМПАНИЙ

В настоящий момент в Республике Беларусь наблюдается активный рост предприятий информационной индустрии. С целью формирования инновационной экономики оказывается поддержка на государственном уровне предприятий, занимающихся созданием информационных технологий. Создан и функционирует Парк высоких технологий, большинство резидентов которого являются ИТ-компаниями.

В современном мире грамотное, рациональное управление в значительной мере является залогом успеха компании. Для принятия управленческих решений необходима полная и объективная информация. Информация для принятия экономических решений формируется в бухгалтерском учете. При современном уровне развития бухгалтерский учет следует рассматривать как информационную систему включающую методiku учета, совокупность формируемых учетных документов и форм отчетности, технических средств.

Чтобы получить необходимую для управления информацию необходимо организовать бухгалтерскую информационную систему определенным образом. При этом следует учитывать специфику деятельности конкретной организации. ИТ-компания – относительно новый вид бизнеса для Республики Беларусь, имеющий свои