

информацию о рисках и возможностях в контексте всей деятельности компаний, включая их поставщиков, клиентов и другие важные элементы, выходящие за пределы компании, а также определение контроля с точки зрения бухгалтерского учета.

Современный отчет должен совмещать в себе финансовые аспекты деятельности с показателями устойчивого развития, которые характеризуют работу компании и по которым можно судить о ее результативности. Показатели устойчивого развития – это результативность компании в области управления кадрами, общей системы корпоративного управления, проекты, реализуемые в сфере социальной и благотворительной деятельности, в сфере окружающей среды. Как правило, данная информация формируется и анализируется в управленческом учете.

Таким образом, интеграция информации финансового и управленческого учета способствует повышению информативности отчетности за счет расширения дополнений и пояснений, в которых переплетаются данные из двух сфер учета.

*Е.Ю. Афанасьева*

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

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК ОБЪЕКТОВ УЧЕТА В ОТРАСЛЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА (НА ПРИМЕРЕ ПЧЕЛОВОДСТВА)**

Глобализация экономики и расширение участия Республики Беларусь в мировой экономической интеграции, а также необходимость установления прочных двухсторонних связей с зарубежными партнерами и инвесторами в условиях предстоящего вступления Беларуси в ВТО требует реформирования национальных стандартов учета объектов в соответствии с общепризнанными принципами, сформулированными в МСФО. В этой связи, для сельскохозяйственных организаций особое значение приобретают вопросы практического применения положений МСФО 41 «Сельское хозяйство» по учету биотрансформации биологических активов и представления их в финансовой отчетности.

На современном этапе перехода Республики Беларусь к международным стандартам в системе нормативного правового регулирования бухгалтерского учета отсутствует понятие биологических активов как

объектов учета, что создает трудности к выделению их состава, своевременному признанию, учету и раскрытию информации.

Соответственно первым шагом на пути к сближению национальных стандартов бухгалтерского учета в АПК с МСФО 41 «Сельское хозяйство» является адаптация основной дефиниции «биологические активы» к особенностям функционирования различных отраслей аграрно-промышленного комплекса.

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологические активы определяются как «живущее животное или растение» [1, с. 341]. Однако такое определение не раскрывает экономическую сущность биологических активов как объектов бухгалтерского учета и не учитывает основные признаки, позволяющие отнести актив к группе биологических.

Так, руководствуясь понятием биологических активов по МСФО 41, в категорию таковых в пчеловодстве подпадают следующие объекты: пчела, пчелиная матка, трутень, медоносные культуры, засеянные для опыления пчелами. Однако пчелиная особь не способна существовать обособленно, вне пчелиной семьи, производить сельскохозяйственную продукцию и приносить доходы пчеловодному хозяйству, что противоречит согласно МСФО условиям для признания объектов в качестве биологических активов. Поэтому актуально усовершенствовать определение дефиниции «биологический актив», чтобы оно в полной мере учитывало особенности производственного процесса различных отраслей АПК и способствовало грамотной организации бухгалтерского учета биологических активов на сельскохозяйственных предприятиях.

Понятие «биологический актив» включает два составляющих термина: «биологический» и «актив». Как известно, активом признаются объекты, если существует вероятность получения предприятием в будущем экономических выгод, связанных с их использованием, и их стоимость может быть достоверно определена. Биологический аспект актива подразумевает возможность получения доходов в результате количественных или качественных изменений живого организма.

Поэтому обязательными условиями отнесения активов к группе биологических являются следующие:

- получение активов в организации или поступление со стороны;
- способность активов к количественным или качественным изменениям;
- возможность контроля и оценки изменений активов;

- получение сельскохозяйственной продукции и (или) дополнительных биологических активов в результате произошедших изменений;
- возможность извлечения экономических выгод от результатов биотрансформации активов.

На основании выделенных идентифицирующих критериев дана авторская трактовка понятия «биологические активы». Биологический актив – живой организм, полученный в организации или поступивший со стороны, способный к контролируемым предприятием количественным или качественным изменениям, поддающимся оценке, используемый для получения сельскохозяйственной продукции и (или) дополнительных биологических активов с целью извлечения экономических выгод.

Руководствуясь предложенным определением, к группе биологических активов в пчеловодстве следует отнести пчелиную семью (для всех внутриотраслевых специализаций) и медоносные культуры, засеянные для опыления пчелами (для опылительного и медово-опылительного пчеловодства).

Рекомендуемое определение полностью раскрывает экономическое содержание понятия «биологические активы» и позволяет создать единую концепцию отнесения объектов к таким активам, а, следовательно, организовать их правильный учет и отражение информации в отчетности.

Литература:

1. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 352 с.

*Н.А. Борейко*

*УО «Полоцкий государственный университет»  
(Республика Беларусь, Новополоцк)*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПЕРИОДИЧЕСКИХ ФРАНЧАЙЗИНГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ КАК ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

В Республике Беларусь, как и во всех государствах постсоветского пространства, стоит острый вопрос о механизмах и способах вовлечения интеллектуальной собственности в хозяйственный оборот. Одним из