

Литература

Движенис «Цель 99» [Электронный ресурс] // ГУ «Оператор вторичных материальных ресурсов». — Режим доступа: <http://www.target99.by>. — Дата доступа: 20.03.2017.

<http://edoc.bseu.by>

И.С. Левчук

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.Ф. Горбач

СТОИМОСТНАЯ ОЦЕНКА УРОЖАЯ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ С МСФО

При реформировании бухгалтерского учета для организаций АПК Республики Беларусь особое значение приобретают вопросы практического применения IAS 41 «Сельское хозяйство» в части учета и оценки биологических активов и готовой сельскохозяйственной продукции. В статье раскрыты несоответствия отечественной и зарубежной методики оценки продукции растениеводства и сделан вывод о том, что справедливая стоимость дает реальную оценку финансового состояния и платежеспособности организаций.

Развитие сельского хозяйства в настоящее время поддерживается государственной программой развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 гг. в целях повышения экономической эффективности работы агропромышленного комплекса, качества и конкурентоспособности отечественной сельскохозяйственной продукции и продуктов питания, а также формирования рыночных основ хозяйствования в агропромышленном производстве [1].

В связи с этим объективно возрастает экономическая значимость вопросов оценки сельскохозяйственной продукции.

В статье особое внимание уделяется продукции зерновых культур, так как производство зерна является одним из направлений деятельности растениеводства. Увеличение производства зерна одна из важных задач дальнейшего развития сельского хозяйства, от решения которой зависит удовлетворение растущих потребностей населения в продуктах питания и развития отрасли животноводства.

В бухгалтерском учете зерновая продукция может оцениваться по одному из следующих вариантов в зависимости от каналов поступления:

- продукция, изготавливаемая в организации, в течение года оценивается по нормативно—прогнозной (плановой) себестоимости и в конце календарного года, после составления отчетных калькуляций, доводится до фактического значения путем составления Ведомости расчета калькуляционных разниц, где производится корректировка себестоимости методом «красное сторно» при удешевлении зерна или дополнительной записи при удорожании;

- продукция, изготовленная в прошлом году (урожай прошлого года) и перешедшая на следующий год, учитывается по фактической себестоимости;
- продукция, приобретенная за плату, учитывается по фактической себестоимости ее приобретения, которая складывается из ее стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке в организацию;
- продукция, полученная безвозмездно, оценивается по ее рыночной стоимости или по цене на аналогичный вид продукции на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- продукция, стоимость которой выражена в иностранной валюте, принимается к учету в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения хозяйственной операции.

Однако основываясь на Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З к оценке предъявляются два основных требования: оценка всех объектов должна быть реальной и единой [2].

Принцип единства означает установления единой методологии учета в различных организациях независимо от организационно-правовой формы собственности.

Принцип реальности раскрывает действительную стоимость того или иного объекта на конкретную дату.

В настоящее время в Республике Беларусь зерновая продукция отражается по фактической производственной себестоимости только в годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит международному стандарту финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство», в котором синтезированы особенности сельского хозяйства в уникальной характеристике сельскохозяйственной деятельности как управление биотрансформацией биологических активов. Биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует также оценивать по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, установленной на момент получения продукции (сбора урожая) [3].

Следовательно, в процессе управления биотрансформацией биологических активов, кроме их оценки по справедливой стоимости, возникает необходимость учета этих активов по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость — это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку независимыми друг от друга сторонами [4].

Считаем, что в Республике Беларусь сформирован активный рынок зерновой продукции и в качестве справедливой стоимости в сельском хозяйстве, наряду с рыночной стоимостью за вычетом предполагаемых расходов на реа-

лизацию, могут быть использованы предельные максимальные цены на сельскохозяйственную продукцию растениеводства, закупаемую для государственных нужд, ежегодно устанавливаемые Министерством сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь [5].

Отклонения, возникающие между справедливой и фактической (нормативно-прогнозной (плановой) себестоимостью зерновой продукции, следует учитывать отдельно, как доходы (расходы), влияющие на финансовый результат. Одновременно переход на оценку по справедливой стоимости повлечет за собой необходимость разработки новых форм первичных документов с указанием применяемых методов расчета справедливой стоимости, ее изменении, возникающих отклонений в оценках, а также учетных и отчетных регистров, что позволит оценить результативность совершенных операций и будущих экономических выгод, принимать экономически обоснованные решения.

Таким образом, в целях анализа эффективности зернового производства с учетом требований МСФО предложена оценка и учет готовой продукции растениеводства по справедливой стоимости, что позволит оценивать реальную результативность производства и эффективность совершенных сделок. При этом должны оцениваться по справедливой стоимости или чистой стоимости реализации посевов зерновых культур, по классификации МСФО являющиеся биологическими активами, и зерно, как в момент его оприходования, так и после сушки и сортировки.

Литература

1. О государственной программе развития аграрного бизнеса в Республике Беларусь на 2016–2020 годы и внесении изменений в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 16 июня 2014 г. : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 11 марта 2016 г., № 196 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2016. — № 5/41842.

2. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г., № 57-З. Квалифицированные характеристики должностей «Главный бухгалтер», «Бухгалтер» : об. нормат. док. — Минск : ООО «Инфэкспресс», 2014. — 28 с.

3. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2016. — № 5/42513.

4. О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2016. — № 5/42513.

5. Об установлении предельных максимальных цен на сельскохозяйственную продукцию (растениеводства) урожая 2017 года, закупаемую для государственных нужд : постановление М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 23 февр. 2017 г., № 16 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2017. — № 8/31853.

И.А. Маковский

Научный руководитель — кандидат юридических наук И.П. Манкевич

ПЕРСПЕКТИВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ СМАРТ-КОНТРАКТОВ В КОНТЕКСТЕ РАЗВИТИЯ «ЗЕЛеной» ЭКОНОМИКИ

В данной статье рассматриваются теоретические аспекты и перспективы правового регулирования смарт-контрактов. Акцентируется внимание на актуальных вопросах, связанных с невозможностью принятия гражданским правом смарт-контрактов при текущем регулировании. Рассмотрен вопрос о целесообразности имплементации в законодательство смарт-контрактов в связи с переходом к «зеленой» экономике.

В последние годы внимание общественности обращено на стремительно развивающуюся технологию блокчейн (blockchain). Наиболее известным продуктом, использующим данную технологию, является криптовалюта биткойн (bitcoin). В отношении правового регулирования криптовалют написано значительное количество научных статей [1; 2]. Однако помимо криптовалют, существуют и другие возможности применения технологии блокчейн, представляющие неменьший интерес. Например, смарт-контракты (smart contract) или «умные» контракты.

Впервые понятие «умного» контракта сформулировал Ник Сабо в 1994 г. Он описывал умный контракт как «компьютеризованный транзакционный протокол, который исполняет условия договора» [3]. Однако в то время еще не было технологии блокчейн, соответственно, современные исследователи приводят иные дефиниции: «умный контракт представляет собой фрагмент кода, который реализован на платформе Blockchain и инициируется Blockchain-транзакциями и который организует внесение записей в базу данных Blockchain» [4]. Российский юрист Савельев А.И. определяет «умный» контракт как «договор, существующий в форме программного кода, имплементированного на платформе Blockchain, который обеспечивает автономность и самоисполнимость условий такого договора по наступлении заранее определенных в нем обстоятельств» [5].

Таким образом, «умный» контракт представляет собой программный код, который в связи с нахождением на платформе блокчейн обладает всеми свойствами записей в платформе блокчейн. Важнейшими характеристиками такого контракта являются автономность и самоисполнимость условий договора.