

## **НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ЗАТРАТ ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В САДОВОДСТВЕ**

В современных условиях хозяйствования возрастает роль управления затратами. Научно обоснованная организация учета затрат подразумевает создание системы оперативной информации, обеспечивающей принятие эффективных управленческих решений.

Затраты представляют собой стоимостную оценку ресурсов, приобретенных и (или) потребленных организацией в процессе осуществления деятельности, которые признаются активами организации, если от них организация предполагает получение экономических выгод в будущих периодах.

Классифицируя затраты по функциям, выделим две ключевые группы: производственные и непроизводственные затраты, тем самым определим наполняемость производственной и полной себестоимости. Производственная себестоимость продукции формируется на основе производственных затрат, а именно: прямых материальных и затрат на оплату труда, косвенных общепроизводственных затрат. При определении полной себестоимости продукции учитываются непроизводственные затраты (коммерческие расходы и косвенные управленческие затраты). Однако, учитывая технологические особенности отрасли садоводства, считаем возможным включение части общехозяйственных расходов в производственную себестоимость продукции.

Относительно затрат в садоводстве как объекте бухгалтерского учета целесообразно определить в следующих видах: капитализируемые затраты, в том числе текущие производственные затраты (затраты по уходу за молодыми насаждениями); затраты, связанные с последующей эксплуатацией плодоносящих насаждений (затраты на производство).

Вложение инвестиций в создание многолетних плодово-ягодных насаждений по своей экономической сути является капитализацией средств с целью получения доходов в будущих периодах, следовательно, производственные затраты в молодых садах и ягодниках вполне обоснованно можно определить в качестве капитализируемых затрат. Общехозяйственные расходы в определенной части также должны быть включены в состав капитализируемых затрат.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет организовать производственный учет по отдельным экономическим однородным группам в соответствии с их производственным назначением. Считаем, что группировка затрат по элементам должна быть регламентирована нормативными положениями и являться методологической предпосылкой организации учета затрат. Дискуссионным остается вопрос о целесообразности ведения синтетических счетов в разрезе элемен-

тов затрат. Такой подход имеет место в международной практике. По нашему мнению, его надо решать положительно, так как это дает возможность разграничить учет в поэлементном разрезе (финансовый учет) и постатейном разрезе (управленческий).

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются нормативно, т.е. методологическими рекомендациями по учету затрат. Перечень калькуляционных статей производственных затрат в сельскохозяйственных организациях относительно отрасли растениеводства противоречит рекомендациям МСФО, а также Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов. При определении номенклатуры статей затрат в садоводстве важно учитывать следующие положения: удельный вес статьи затрат в общей сумме затрат отрасли; выделение в качестве самостоятельных статей затрат, положенных в основу распределения косвенных затрат; экономической однородности расходов по участию в технологическом процессе, что позволит обеспечить достоверное составление калькуляции.

*Н.А. Артемьева, аспирантка  
БГЭУ (Минск)*

## СОВРЕМЕННЫЕ СТРАТЕГИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЦИОНАЛЬНУЮ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

Многочисленные научные исследования показали, что бухгалтерский учет не является нейтральной техникой. Такие характеристики учетной системы, как принципы оценки активов и пассивов, способы отражения операций, признание доходов и расходов, определение финансового результата подвержены воздействию социальных условий и могут регулироваться самым различным образом под воздействием различных обстоятельств. Эти обстоятельства и определяют государственную учетную политику, которая является основой национальных бухгалтерских стандартов, инструкций, правил и положений, рекомендаций и разъяснений, комментариев к законодательным и нормативным актам.

Локальная учетная политика каждого банка формируется исходя из приоритетов его финансовой политики и ограничивается рамками национальной (государственной) учетной политики. Исследование национальной учетной политики Республики Беларусь в отношении банков показало, что она находится в постоянном развитии и совершенствовании. На современном этапе развития учетная политика в банковской сфере находится под воздействием следующих обстоятельств: национальных особенностей, интересов и общей стратегии экономического и политического развития; юридической среды и налоговой политики; исторически сложившихся стоимостных оценок, способов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; необходимости гармонизации финансовой отчетности на международном уровне.