

па: <https://www.economy.gov.by/uploads/files/gos-programmy/Otchet-2017.pdf>. — Дата доступа: 16.09.2018.

6. Малое и среднее предпринимательство: январь-июль 2018 года [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь — 2018. — Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/ru/svedeniya-predprinimatelstvo/>. — Дата доступа: 16.09.2018.

7. О развитии предпринимательства [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 23 нояб. 2017 г., № 7 // Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь. — Минск, 2017.

<http://edoc.bseu.by>

И. С. Левчук

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н. Ф. Горбач

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ И ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВОДСТВА

При реформировании бухгалтерского учета для организаций АПК Республики Беларусь особое значение приобретают вопросы практического применения международных стандартов финансовой отчетности в части учета и оценки биологических активов и готовой сельскохозяйственной продукции. В статье раскрыты несоответствия отечественной и зарубежной методики оценки и учета продукции зерноводства, а также предложен авторский подход к отражению в учете собранного урожая зерна.

Большое значение в организации учета зерновой продукции играет их оценка. 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 [4]. 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).

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

Оценка биологических активов по справедливой стоимости позволяет представить их стоимость в сумме, максимально приближенной к реаль-

ной стоимости на отчетную дату. Составление бухгалтерской отчетности на основе применяемой оценки по справедливой стоимости позволяет получить пользователям данной отчетности более точную информацию остаточности, как отдельного биологического актива, так и финансовое состояние организации в целом [2, с. 89].

Для решения проблемы оценки и отражения в учете продукции зерноводства Т. Н. Сулова предложила использовать счет 95 «Отложенные доходы по биологическим активам и готовой продукции» в корреспонденции с отдельно выделенным счетом «Биологические активы».

Е. В. Фастова рекомендует для учета доходов и расходов от операций с биологическими активами открывать счет 92 «Потенциальные доходы и расходы», который будет корреспондировать со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» для определения чистой прибыли (убытка) от операций с биологическими активами [6, с. 19].

Е. В. Захарова рекомендует отражать учет потенциальных доходов и расходов от биотрансформации с использованием счетов 92 «Потенциальные доходы и расходы от биотрансформации биологических активов» и 85 «Потенциальная прибыль (убыток) от биотрансформации биологических активов» [1, с. 15].

По действующему законодательству Республики Беларусь готовая продукция зерноводства в течение года учитывается в оценке по нормативно-прогнозной себестоимости с доведением в конце года этой себестоимости до фактической [5].

Себестоимость полноценного зерна и используемых зерноотходов, полученных после обработки (сушки, очистки, сортировки) зерна, составляет затраты на возделывание и уборку зерновых культур, включая расходы на послеуборочную сушку и очистку зерна, исключая стоимость побочной продукции (соломы). Солома оценивается исходя из нормативных (плановых) затрат на ее уборку, прессование, скирдование, транспортировку и выполнение других работ по заготовке соломы.

В зерновом производстве биологическими активами можно назвать посевы зерновых культур, а в качестве сельскохозяйственной продукции выделить зерно и иную продукцию, получаемую в момент сбора урожая.

Биологические активы и сельскохозяйственная продукция при сборе урожая должны оцениваться и отражаться в бухгалтерской отчетности исходя из справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на реализацию, кроме тех случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить достоверно. Полученная в результате сбора продукция (зерно) должна учитываться в соответствии с МСФО 2 «Запасы» и отражаться по чистой стоимости реализации [3].

Таким образом, переход к оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости требует внесения существенных корректировок в традиционную схему бухгалтерского учета. Рекомендуем отражать сумму дооценки до справедливой стоимости по биологическим активам и собранной готовой сельскохозяйственной продукции с использованием счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Это позволит более точно определить результаты сельскохозяйственной деятельности, а также достоверно и прозрачно представить их в финансовой отчетности для принятия эффективных управленческих решений.

Источники

1. Захарова, Е. В. Управление биологическими активами в сельскохозяйственных организациях : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05, 08.00.12 / Е. В. Захарова ; Удмурт. гос. ун-т. — Ижевск, 2009. — 24 с.

2. Левчук, И. С. Стоимостная оценка урожая зерновых культур: сравнительный анализ с МСФО / И.С. Левчук // Сб. науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т. — Минск, 2018. — Вып. 7. — С. 89–92.

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) 2 «Запасы» : 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 (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.

5. О применении методических рекомендаций по учету затрат и калькуированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [Электронный ресурс] : письмо М-ва сел. хоз-ва и продовольствия Респ. Беларусь, 14 янв. 2016 г., № 04-2-1-32/178 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

6. Фастова, Е. В. Реформирование бухгалтерского учета в сельском хозяйстве : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Е. В. Фастова ; Моск. с.-х. акад. им. К. А. Тимирязева. — М., 2007. — 22 с.

А. А. Марченко, Н. М. Кречко

Научный руководитель — кандидат экономических наук Е. А. Сушкевич

НЕЙРОМАРКЕТИНГ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В работе представлены способы включения приемов нейромаркетинга в бухгалтерскую финансовую отчетность. Проанализирована возможность акцентирования внимания адресата финансовой отчетности на соответствие деятельности компании нормам, направленным на охрану окружающей среды. Выделены приемы, способные повысить лояльность и доверие к финансовой отчетности.

Распространение практики современного бухгалтерского учета и финансовой отчетности — это пример реализации инструментов нейромарке-