

ЛИТЕРАТУРА

1. Бекмурзаева, Р. Х. Риски, связанные с взаимодействием с поставщиками и подрядчиками / Р. Х. Бекмурзаева, Л. Х. Джандарова // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – № 3 (5). – С. 129-131.
2. Максименко, Т. С. Учет расчетов по прямому контракту с иностранным поставщиком / Т. С. Максименко, Е. Г. Хмара // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2019. – № 1 (29). – С. 67-70.
3. Сапожникова, Н. Г. Формирование информации о рисках в корпоративном учете и отчетности / Н. Г. Сапожникова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 5. – С. 41-56.

УДК 657

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

Куруленко Т. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

В Республике Беларусь проведена значительная работа по адаптации бухгалтерского учета к МСФО. Несмотря на то, что порядок ведения бухгалтерского учета основных средств в Республике Беларусь подвергся модернизации, целью которой было не только сближение национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности, но и устранение дублирования и терминологических различий, которые имели место в законодательной иерархии, некоторые вопросы учета этих активов остаются не в полной мере урегулированными как теоретически, так и практически. Так, в сельскохозяйственных организациях обязательным видом основных средств являются животные основного стада. В МСФО животные основного стада, молодняк животных, животные на выращивании и откорме выделены в отдельную учетную категорию «биологические активы». Поэтому в современных условиях решение этой проблемы состоит в закреплении на законодательном уровне категории «биологические активы», корректировки классификации основных средств.

Внедрение в учетную практику сельскохозяйственных организаций самостоятельной учетной категории «биологические активы» предопределяет формирование принципиально новых методологических основ учета сельскохозяйственной деятельности. Учет биологических активов ставит ряд проблем, наиболее актуальными из которых являются следующие:

– введение и обоснование нового понятийного аппарата, не существующего в национальном бухгалтерском учете. В национальном законодательстве по бухгалтерскому учету отсутствует термин

«биологические активы», а в МСБУ (IAS) 41 дано определение, требующее дополнения и конкретизации [1];

- определение места биологических активов в системе активов сельскохозяйственных организаций с целью решения вопроса их последующего учета. Потребуется обоснование отнесения этих активов к долгосрочным или краткосрочным;

- обоснованная классификация биологических активов, позволяющая разработать порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета и рассматривать биологические активы как объект управления сельскохозяйственной организации, осуществлять и реализовывать оперативно-стратегические решения по схеме «биологические активы» – «биотрансформация биологических активов» – «результаты биотрансформации биологических активов». Кроме того, для учета биологических активов возникает объективная необходимость введения в План счетов бухгалтерского учета сельскохозяйственных организаций дополнительных счетов и субсчетов для отдельного отражения биологических активов и результатов их биотрансформации;

- доработка и модификация форм первичных документов для учета биологических активов, позволяющих более детально отражать информацию о их движении. Появление нового объекта бухгалтерского учета потребует доработки форм первичных документов, позволяющих отражать всю необходимую информацию об их движении;

- разработка методики оценки биологических активов по справедливой стоимости и определение вариантов альтернативной их оценки. Важными проблемами, которые затрудняют практическое внедрение оценки биологических активов по справедливой стоимости, являются отсутствие практики осуществления повседневной оценки активов по справедливой стоимости не только в сельском хозяйстве, но и в учете других видов экономической деятельности; несовершенство внешнего информационного обеспечения учетно-аналитических служб; сложность методических подходов к определению справедливой стоимости биологических активов, их практическая неадаптированность;

- отсутствие форм и порядка отражения информации о биологических активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Потребуется внесение определенных корректировок в формы отчетности для того, чтобы отчетность содержала уместную, правдивую информацию о биологических активах, как этого требуют МСФО [2].

Таким образом, практическое значение введения в учетную практику отдельной категории «биологические активы», учет их по справедливой стоимости и отражение результатов их трансформации

значительно возрастает в сельскохозяйственных организациях в условиях гармонизации национального учета и МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. – Дата доступа: 01.02.2024.
2. Столярова, М. А. Новации в учете биологических активов / М. А. Столярова, И. Д. Щербина // Научный журнал кубанского государственного аграрного университета. – 2016. – № 10. – С. 5-13

УДК 657.42

ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Куруленко Т. А.

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»
г. Горки, Республика Беларусь

Современные условия хозяйствования предъявляют высокие требования к конкурентоспособности сельскохозяйственной продукции, что предполагает техническое перевооружение сельскохозяйственных организаций, обновление и реконструкцию основных средств, ускорение замены устаревшей техники, повышение производительности машин и оборудования. Это предъявляет новые требования к качеству учетной информации о формировании, движении и использовании основных средств во всех организациях.

Одним из этапов учетного процесса основных средств является отражение на счетах бухгалтерского учета операций с основными средствами, их синтетический и аналитический учет. Проблемные вопросы в учете основных средств связаны не только с их большим разнообразием, но и сложностью их оценки, идентификации в качестве основного средства, их классификации и определения срока полезного использования. Обобщение данных на счетах синтетического и аналитического учета способствует формированию системы показателей для бухгалтерской отчетности. В соответствии с типовым планом счетов к счету 01 «Основные средства» не предусмотрены конкретные субсчета, их рекомендовано открывать по видам основных средств в соответствии с их классификацией. В международных стандартах финансовой отчетности в учетной практике других стран (например, России) земля (земельные