

В настоящее время ООО «Технологии земледелия» занимается разработкой и коммерциализацией собственного программного обеспечения и решений для точного земледелия – Centre R&D [4].

Следует отметить, что сфера цифровизации формирует значительные перспективы возникновения, развития и коммерциализации инновационных высокотехнологичных разработок в аграрном бизнесе республики.

Таким образом, технопарки сегодня признаны необходимым элементом инновационной системы страны, их потенциал как механизма стимулирования инновационной деятельности в сфере цифровых инноваций и технологий очевиден, о чем говорит не только опыт прошлых лет, но и успешная практика создания и функционирования технопарков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об утверждении Государственной программы инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 15 сент. 2021 г. № 348 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессионал. Правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
2. Об утверждении Положения о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры [Электронный ресурс]: Указ Президента Респ. Беларусь от 3 янв. 2007 г., № 1 (с изм. и доп. от 1 авг. 2022 г. № 256 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессионал. Правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
3. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 10 июля 2012 г., № 425-3 (с изм. и доп. от 6 янв. 2022 г. № 152-3 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессионал. Правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
4. Технологии земледелия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tz.by/>. – Дата доступа: 04.04.2024.

УДК 658:338.436.33

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОТДЕЛЬНОГО ОБЪЕКТА УПРАВЛЕНИЯ

С. Ю. Щербатюк, канд. экон. наук, доцент

Ю. Н. Гаврилюк, аспирант

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,

Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. В статье дано обоснование необходимости выделения группы биологических активов как самостоятельного объекта управления. Раскрываются подходы к их структурированию, дано авторское определение указанной экономической категории и их классификация.

В процессе производственно-хозяйственной деятельности сельскохозяйственные организации используют биологически активные объекты имущества – животных и растения. В частности, речь идет о следующих группах биологических активов и операций, связанных с естественными и технологическими процессами:

а) выращивание животных и содержание основного стада, а также обратная ситуация, связанная с выбраковкой животных из основного стада для постановки на откорм;

б) закладка и выращивание многолетних насаждений;

в) возделывание сельскохозяйственных культур.

До настоящего времени данные активы рассматривались разрозненно – либо в составе долгосрочных (как основные средства), либо краткосрочных активов (как производственные запасы, готовая продукция, животные на выращивании и откорме) [1]. В основном вопросы, связанные с формированием информации о биологических активах, затрагивались только в бухгалтерском учете.

Так, в соответствии с IAS 41 «Сельское хозяйство» [2] к биологическим активам относятся животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и (или) дополнительных биологических активов.

Как показывает исследование ряда различных научных и методических источников, вопросы обособления биологических активов и использования информации об их составе, стоимости, движении в целях менеджмента не рассматриваются.

Термин «биологические активы» не только не введен в экономический категориальный аппарат, но не используется ни в экономическом анализе, ни в планировании, ни в контрольной деятельности.

Однако практика показывает, что в современных условиях возрастает значение обособления данных видов активов и есть потребность в их оценке с позиции целостного имущественного комплекса [3].

До последнего времени не ставилась задача выделения из состава сельскохозяйственного предприятия отдельных предприятий как имущественных комплексов. Однако в настоящее время данный вопрос актуален и возникает потребность достоверной оценки таких предприятий, а также их эффективности. Сказанное имеет непосредственное отношение к информационному обеспечению процесса управления биотрансформацией биологических активов сельскохозяйственных организаций [1].

Так, имеют место следующие хозяйственные ситуации, связанные с трансформацией и оценкой указанных выше активов:

- незрелые биологические активы в течение технологического цикла созревают (речь идет о животных на выращивании и откорме, переведенных в основное стадо, а также о закладке многолетних насаждений);

- краткосрочные биологические активы переводят в группу долгосрочных, и наоборот (в частности, это касается молодняка животных, переводимых в основное стадо и выбракованных взрослых животных);

- затраты на посев сельскохозяйственных культур, представляющие собой незрелые краткосрочные биологические активы, которые после созревания урожая трансформируются в готовую продукцию.

Для решения этих проблем требуется четкая идентификация активов, относящихся к биологическим [3].

На основе исследования сущности биологических активов нами дано следующее определение.

Биологические активы – это объекты, подверженные процессам биотрансформации, которая вызывает их количественное и качественное изменения, характеризующиеся биопродуктивностью, результатом которой является получение продукции [1]. Предложенное определение обладает научной новизной и раскрывает в первую очередь экономическое содержание данной категории. Новая экономическая категория «биологические активы» является комплексной, поскольку синтезирует все существенные признаки животных и растений, используемых в качестве активов на сельскохозяйственных предприятиях [1].

Рассматривая различные подходы к классификации биологических активов с учетом особенностей национального законодательства Республики Беларусь, мы пришли к выводу, что наиболее подходящей для отечественных сельскохозяйственных организаций подходит следующая типология биологических активов:

1.1 – «Долгосрочные биологические активы»:

1.1.1 – «Долгосрочные биологические активы зрелые»;

1.1.2 – «Долгосрочные биологические активы незрелые»;

48-1.2 – «Краткосрочные биологические активы»:

1.2.1 – «Краткосрочные биологические активы зрелые»;

1.2.2 – «Краткосрочные биологические активы незрелые» [3].

Так, долгосрочными биологическими активами являются животные основного стада (рабочий и продуктивный скот), плодоносящие и неплодоносящие многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники). Биологические активы могут классифицироваться как зрелые биологические активы или как незрелые биологические активы. Зрелые биологические активы – это те, которые достигли нужной кондиции и готовы к уборке/продаже (для расходуемых биологических активов),

или те, которые способны давать регулярные урожаи/приплод (для плодоносящих биологических активов). Зрелые долгосрочные биологические активы (рабочий и продуктивный скот, плодоносящие многолетние насаждения) включаются в состав основных средств, а незрелые (неплодоносящие (неэксплуатационные) многолетние насаждения) относятся к незавершенным материальным активам. Таким образом, в последнюю группу активов относятся затраты, включая стоимость посадочного материала по закладке и выращиванию многолетних насаждений, понесенные в год их посадки и в последующие годы до включения в состав плодоносящих (эксплуатационных) [4, с. 44–45].

Согласно IAS 41 «Сельское хозяйство» [1], в соответствии с которым текущие биологические активы – это зрелые биологические активы, способные давать продукцию в течение периода, не превышающего 1 год (например, посевы однолетних культур), молодняк животных, животные на выращивании, птица и пчелосемьи – независимо от срока их использования [2]. Сельскохозяйственная продукция перестает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив в момент уборки (при ее отделении от биологических активов или при прекращении жизненных процессов биологических активов, а также в период подготовки их к продаже или ожидания убоя) [4, с. 72]. Следовательно, к краткосрочным биологическим активам следует относить животных на выращивании и откорме и незавершенное производство в растениеводстве и животноводстве [4, с. 73].

Предложенная классификация отличается от применяемой в международной практике, поскольку не предполагает использование таких понятий, как «потребляемые» и «не потребляемые» активы. В то же время она демонстрирует разграничение биологических активов на долгосрочные и краткосрочные по степени зрелости. Такая классификация биологических активов позволит систематизировать и оценить их разнообразие и потенциал использования.

Введение в научный оборот категории «биологические активы» поможет усовершенствовать оценку имущественного потенциала сельскохозяйственной организации, а также развить направления методологии планирования показателей эффективности деятельности, их экономического анализа и контроля, что, в свою очередь, даст системе управления необходимую информацию для принятия соответствующих решений.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гаврилюк, Ю. Н. Определение биологических активов как комплексного объекта экономической оценки / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные техноло-

гии сельскохозяйственного производства: сб. науч. ст. по материалам XXVII Междунар. конф., Гродно, 22 марта 2024 г. – Гродно: ГГАУ. – 2024. – С. 186–188.

2. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс] / Министерство финансов РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>. – Дата доступа: 25.04.2024.

3. Гаврилюк, Ю. Н., Классификация биологических активов сельскохозяйственной организации / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: сб. науч. ст. по материалам XXVII Междунар. конф., Гродно, 22 марта 2024 г. – Гродно: ГГАУ. – 2024. – С. 188–191.

4. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: «Гродненский государственный аграрный университет», 2011. – 268 с.

УДК 658:338.436.33

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ МАШИННО-ТРАКТОРНОГО ПАРКА

С. Ю. Щербатюк, канд. экон. наук, доцент

Н. И. Максьюк, студент

А. А. Яцевич, студент

УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. В статье проведен анализ затрат на содержание и эксплуатацию машинно-тракторного парка на примере сельскохозяйственной организации Гродненского района. Мультидисциплинарный подход позволил выявить статьи затрат, требующие особого контроля, отклонения от утвержденной отраслевой методики, а также предложить специальный управленческий отчет для более объективной оценки эффективности использования машинно-тракторного парка с точки зрения затратного подхода.

Деятельность сельскохозяйственных организаций невозможна без использования сельскохозяйственной техники. Машинно-тракторный парк (далее – МТП), оказывая услуги основным отраслям, опосредованно участвует в формировании прибыли. Специфика данного подразделения состоит в том, что МТП, с одной стороны, это вспомогательное звено в производственном процессе, затраты на эксплуатацию и содержание которого переносятся на готовую продукцию сельскохозяйственного производства. Но в то же время МТП выступает и как самостоятельный затратообразующий кластер сельскохозяйственной организации. В этой связи уровень затрат на содержание и эксплуатацию МТП должен быть управляемым, что вызывает потребность в формировании необходимой информационной базы для этих целей.