

быть положена в основу разработки подходов к финансированию активов сельскохозяйственными организациями.

УДК 657 (075.8)

ЗНАЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кулиш Н. В.

ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет
г. Ставрополь, Россия

Результаты деятельности экономических субъектов определяются за отчетный период на основании учета всех фактов хозяйственной жизни, обобщенных при помощи денежного измерителя посредством оценки. Целью оценки является определение фактической себестоимости свершившегося хозяйственного факта. Оценка активов и расходов играет различные роли в системе бухгалтерского учета. Оценка активов характеризует наличную стоимость капитала организации, ее ценность как имущественного комплекса. Оценка расходов отражает величину оборотного капитала, подлежащего восстановлению из выручки, поступающей от операционной деятельности данной организации. Двудеиная роль оценки основных элементов капитала накладывает свой отпечаток на ее формы и методики учета.

На современном этапе развития экономики России основным направлением повышения качества, надежности и полезности учетно-информационного обеспечения является использование в российской практике бухгалтерского учета основных принципов международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В этой связи для российских сельскохозяйственных организаций важное значение имеет практическое применение положений IAS 41 «Сельское хозяйство», оперирующего такими понятиями, как «биологический актив» и «справедливая стоимость».

В основе концепции справедливой стоимости лежит идея, что экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что у него отсутствует намерение или необходимость ликвидации объектов, либо проведение какой-либо сделки на неблагоприятных для себя условиях. Справедливая стоимость актива или обязательства должна поддаваться надежному определению. Если организация не может узнать точной величины справедливой стоимости, то она может определить некий диапазон обоснованных расчетных оценок. Разброс значений в данном диапазоне не должен быть значи-

тельным, и степень вероятности данных значений в указанном диапазоне должна поддаваться оценке.

Биологические активы большинства российских организаций включают: зерновые и зернобобовые культуры; технические культуры; овощные культуры и картофель; плодовые, ягодные культуры и виноградники; кормовые и прочие культуры; молочный и мясной крупный рогатый скот, в том числе животные на выращивании и откорме; свиньи; овцы и козы; взрослое стадо птиц и молодняк на выращивании; кролики, пушные звери; прочие биологические активы. Как показали проведенные исследования, биологические активы могут составлять до 40-50% валюты баланса сельскохозяйственных организаций. Отличительной их особенностью является процесс биотрансформации, т. е. процесс роста, размножения и вырождения, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения. IAS 41 требует учитывать биологические активы и сельскохозяйственную продукцию в момент сбора урожая по справедливой стоимости за минусом затрат на продажу, чтобы отразить результаты биотрансформации с момента их возникновения.

Согласно традиционной модели учёта по первоначальной стоимости последствия биотрансформации отражаются в отчётности не тогда, когда они произошли, а позже, когда они реализованы. Если выручка признается на момент окончания биотрансформации, а затраты возникают равномерно в течение всего периода биологической трансформации, то в таком случае нарушается принцип соотношения доходов и расходов, и, как следствие, искажается финансовый результат.

Биологическая трансформация является фундаментальным и уникальным признаком биологических активов, поэтому отражение в отчётности результатов этой трансформации (например, привес скота, перевод молодняка в основное стадо) должно производиться сразу, как только она (биотрансформация) происходит. Только в этом случае пользователи финансовой отчетности смогут наилучшим образом оценить финансовые результаты и будущие перспективы компании, занимающейся сельскохозяйственным производством.

Переход к оценке биологических активов и сельхозпродукции по справедливой стоимости требует внесения существенных корректив в привычную схему российского бухгалтерского учета, но позволит точнее определять результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и более прозрачно представлять их в финансовой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» //www1.minfin.ru/accounting/legislation (дата обращения: 30.01.2016).

2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех», 2011. – 56 с.
3. Алборов Р. А. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Р. А. Алборов, С. М. Концевая // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 2.
4. Закирова А. Р. Ключевые показатели эффективности деятельности сельскохозяйственных организаций / А. Р. Закирова // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2011. – №26. – С. 102-105.
5. Клычова Г. С. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова // Вопросы экономики и права. – 2013. – № 57. – С. 144-149.
6. Хусаинова А. С. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету биологических активов и результатов их биотрансформации в сельском хозяйстве / А. С. Хусаинова, Л. И. Хоружий, Н. Г. Белов и др. – М.: ФГБНУ «Росинформагротех». – 2011. – 56 с.

УДК 338.5 (476)

МЕТОДЫ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ, ОСНОВАННЫЕ НА ИЗДЕРЖКАХ ПРОИЗВОДСТВА

Луцкая Т. С.

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

В современных рыночных условиях успех предприятия во многом предопределяется правильным и обоснованным установлением цены. Цена, как экономическая категория, представляет собой такой объем денежных средств, за который производитель готов продать товар, а потребитель приобрести этот товар. Соответственно, с одной стороны, цена отражает денежное выражение стоимости товара, а с другой – его потребительскую ценность. Соответственно для каждого производителя цена является решающим средством для достижения поставленных целей, а именно получение достаточного дохода и прибыли. Поэтому важность ценообразования на уровне производственного предприятия бесспорна. В то же время следует обратить внимание, что при установлении цены предприятия могут руководствоваться различными методами ценообразования (методы, основанные на издержках производства; методы, основанные на качественных характеристиках товара; методы, основанные на уровне конкуренции товара).

В настоящее время большинство производственных предприятий РБ используют методы, основанные на издержках производства, а именно метод полных затрат. Метод полных затрат учитывает в себе полную себестоимость единицы продукции, как нижний предел цены;