

(таблица 2) позволяет утверждать, что рост стоимости валового надоя молока ежегодно увеличивался на 7,23%, что меньше, чем рост стоимости поголовья. Поэтому показатель «фондоотдачи» по основному стаду КРС ежегодно снижался на 0,21 руб., или на 10,2%. «Фондоемкость» молока, как показатель обратный предыдущему, ежегодно возрастала на 0,06 руб., или на 11,35%, и за 2018 г. составила 0,65 руб. Такая тенденция явно не благоприятная. Такая динамика привела к снижению рентабельности использования основного стада КРС как биологических активов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Проняева, Л. И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности / Л. И. Проняева, И. И. Крежкова, А. И. Солодовник // Международный бухгалтерский учет. – № 8 (254). – 2013 г.
2. Павлов, А. К. Признание и оценка биологических активов в Республике Беларусь // XVI международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства». – УО «ГТАУ», 2013. – С. 198-200.

УДК 631.16 : 637.12 (476)

### **К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В МОЛОЧНОМ СКОТОВОДСТВЕ РБ**

**Кривенкова-Леванова Л. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В соответствии с МФСО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и многими рекомендациями российских и белорусских ученых к биологическим активам в животноводстве относят поголовье животных, находящихся в процессе биотрансформации. В результате биотрансформации (роста, дегенерации, воспроизводства и производства продукции животноводства) биологических активов в скотоводстве получают новые биологические активы (приплод) и сельскохозяйственную продукцию (молоко, прирост и привес КРС). В процессе биотрансформации необходимо обеспечивать учет стоимости конкретных биологических активов. В данном случае речь идет о поголовье животных и их стоимостной оценке основного стада КРС и оценке результатов их производственной эксплуатации. В связи с указанной проблемой целью данного исследования является

построение алгоритма комплексного подхода к подготовке и систематизации информации, подлежащей аналитическому анализу.

Биотрансформация поголовья основного стада КРС базируется на обороте основного стада (зрелых биологических активов): нетели → коровы 1-й лактации → коровы последующих лактаций → коровы последней лактации, принятой в хозяйстве. Выбраковка животных по различным зоотехническим причинам производится на всех этапах биотрансформации животных, когда животных переводят из основного стада в группу откорма, т. е. незрелых биологических активов.

Об оценке «справедливой стоимости» данных зрелых биологических активов в Республике Беларусь можно говорить только для племенных хозяйств, осуществляющих реализацию нетелей и коров на племенные цели и для улучшения продуктивного «качества» основного стада КРС. В основной массе хозяйства содержат КРС для производства сырья для мясо-молочной перерабатывающей промышленности. Объектом купли-продажи между сельскохозяйственным производителем и перерабатывающими предприятиями в таком случае становится результат биотрансформации зрелых и незрелых биологических объектов – молоко и КРС, достигший живой массы, установленной для реализации на мясокомбинаты. Поскольку в РБ принято жесткое закрепление производителей сельскохозяйственного сырья за перерабатывающими предприятиями и закупочные цены на сырье устанавливаются государством с учетом его качества, то такая сделка (купли-продажи) не является свободной, «рыночной». В любом случае, сельскохозяйственный производитель животноводческого сырья в результате биотрансформации зрелых и незрелых биологических активов должен обеспечивать такие затраты на производство готовой продукции животноводства, которые позволят обеспечить положительный финансовый результат (прибыль и рентабельность). Следовательно:

- существующий законодательно и фактически используемый бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Республики Беларусь позволяет оценить зрелые и незрелые биологические активы в скотоводстве по их себестоимости;
- полная себестоимость товарной сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов (зрелых и незрелых) оценивается с учетом затрат на ее производство и реализацию по действующей методике бухгалтерского учета;
- за «справедливую стоимость» продукции молочно-мясного скотоводства принимается средняя цена реализации с учетом качества

продукции, установленными закупочными ценами, условиями договора купли-продажи с перерабатывающим предприятием;

– для качественного управления молочно-мясным скотоводством в хозяйствах анализ затрат на производство и себестоимость реализуемой продукции скотоводства, прибыли и рентабельности затрат и оборота необходимо проводить по общепринятым методикам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. МСФО ФМ. – Режим доступа: <http://www.Msfofm.Ru/component/content/article/18/112-what-is-iiifs>. – Дата доступа: 15.10.2019.
2. Проняева, Л. И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности / Л. И. Проняева, И. И. Крежкова, А. И. Солодовник // Международный бухгалтерский учет. – № 8(254). – 2013 г.
3. Павлов, А. К. Признание и оценка биологических активов в Республике Беларусь // XVI международная научно-практическая конференция «Современные технологии сельскохозяйственного производства». – УО «ГТАУ», 2013. – С. 198-200.

УДК 330.131.7(476)

## ОБЕСПЕЧЕНИЕ СНИЖЕНИЯ РИСКОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**Кудин В. В.**

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

В процессе осуществления предпринимательской деятельности каждый субъект хозяйствования неизбежно сталкивается с рисками. Одной из ключевых задач риск-менеджмента организации является идентификация экономических угроз, разработка и своевременное принятие мер по снижению негативных последствий от их реализации. Следовательно, создание и внедрение в сельскохозяйственных организациях системы внутреннего контроля, ориентированной на риски, является важным фактором повышения эффективности их финансово-хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день в отечественных сельскохозяйственных организациях используется традиционный подход к построению системы внутривозвратного контроля.

Традиционный подход к организации внутреннего контроля предполагает проведение периодических проверок системы