

Также английский экономист Дж.М. Кейнс считает, что инвестиции представляют собой текущий прирост ценности капитального имущества в результате производственной деятельности текущего периода. В то же время он определил инвестиции как часть дохода, которая за данный период не была произведена для потребления. Кроме того, инвестициями для Кейнса является всякий прирост ценности капитального имущества независимо от того, состоит ли последнее из основного, оборотного или ликвидного капитала [5].

Обобщив все вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что инвестиции — это все виды ресурсов (ценностей), вкладываемых в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода) и (или) получения положительного эффекта (социального, экономического и др.). В качестве подобных ценностей могут выступать денежные средства, движимое и недвижимое имущество, объекты авторского права, программные продукты, технологии и другие интеллектуальные ценности, права пользования землей, природными ресурсами, а также любым другим имуществом.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев, Л.И. Григорьева, О.В. Долгова, Л.А. Рыжкова. – 5-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2009. – 432 с.
2. Долан Э. Дж., Линдей Д. Рынок: микроэкономическая модель. - СПб., 1992. - гл. 6. с. 134-162.
3. Инвестиционный кодекс Республики Беларусь (с изм. и доп.) // Консультант-Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Респ. Беларусь. – Минск, 2012.
4. Макконел К.Р., Брю С.Л. Экономикс. – М. : Издательство «ИНФРА-М», 2003г. – 983 с.
5. <http://www.finbook.biz/description.html?prm=83> / [Электронный ресурс]

УДК 657.1:634.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ И ПОЛУЧЕННОЙ ОТ НИХ ПРОДУКЦИИ В СПК «ОЗЕРЫ ГРОДНЕНСКОГО РАЙОНА»

Павлов А.К.

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

Актуальным вопросом в Республике Беларусь является учет вложений во внеоборотные (долгосрочные) активы. От его правильной организации зависит полнота, достоверность и точность учетных за-

трат при вводе объектов основных средств в эксплуатацию, а также получаемой от их использования продукции.

В соответствии с действующим законодательством все виды капитальных вложений на предприятиях, в т.ч. СПК «Озеры Гродненского района», учитывают на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». При этом самостоятельной учетной категорией являются многолетние насаждения.

Нами было выявлено, что записи по учету многолетних насаждений и получаемой от них продукции в учете СПК «Озеры Гродненского района» соответствуют инструкции по применению плана счетов для сельскохозяйственных организаций (таблица 1).

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки по закладке и выращиванию многолетних насаждений в СПК «Озеры Гродненского района»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, руб.
	дебет счета	кредит счета	
Оприходование полученных подвоев	10.4 «Подвои»	20.1.1	9097629
Перевод подвоев на следующую технологическую стадию	20.1.2	10.4 «Подвои»	9097629
Оприходование полученных саженцев	10.4 «Саженцы»	20.1.2	10730520
Затраты по закладке многолетних насаждений	08.9	10.4 «Саженцы», 70, 69, 10, 60, 23	25236985
Списание затрат по закладке и уходу за садом до наступления им периода плодоношения	01.1.9 «Неплодоносящий сад»	08.9	20325647
Оприходование полученной продукции от неплодоносящего сада	43	08.9	4911338
При вводе многолетних насаждений в эксплуатацию	01.1.1 «Плодоносящий сад»	01.1.9 «Неплодоносящий сад»	20325647

Примечание. Источник: собственная разработка авторов на основании данных бухгалтерского учета СПК «Озеры Гродненского района» за 2011 год.

Руководствуясь требованиями МСФО, мы установили, что в учетную практику предприятий Республики Беларусь, в т.ч. СПК «Озеры» Гродненского района, необходимо внедрить учетную категорию биологические активы. Закладку многолетних насаждений следует рассматривать как незрелые биологические активы (БА). При этом трансформация незрелых БА в состав зрелых БА должна производиться одновременно, когда возможна окончательная трансформация незрелых БА в категорию зрелых БА, а не ежегодно, как это производится на предприятии. Получаемую продукцию от незрелых БА следует рассматривать как прочие доходы предприятия по текущей деятельности.

С учетом данных рекомендаций нами были скорректированы бухгалтерские записи в учете СПК «Озёры Гродненского района» по формированию многолетних насаждений (таблица 2).

Таблица – Рекомендуемые бухгалтерские проводки по закладке и выращиванию многолетних насаждений

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция		Сумма, руб
	дебет счета	кредит счета	
Оприходование полученных подвоев	10.4 «Подвои»	20.1.1	9097629
Перевод подвоев на следующую технологическую стадию	20.1.2	10.4 «Подвои»	9097629
Оприходование полученных саженцев	10.4 «Саженцы»	20.1.2	10730520
Затраты по закладке многолетних насаждений	08 субсчет «Незрелые биологические активы»	10.4 «Саженцы», 70, 69, 10, 60, 23	25236985
Оприходование продукции от неплодоносящего сада по справедливой стоимости	43	90.7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	4911338
При вводе многолетних насаждений в эксплуатацию	01 субсчет «Зрелые биологические активы»	08 субсчет «Незрелые биологические активы»	25236985

Примечание. Источник: собственная разработка авторов на основании данных бухгалтерского учета СПК «Озёры Гродненского района» за 2011 год.

Данная схема учета позволит получать более объективную информацию о стоимости зрелых биологических активов, поскольку затраты на поддержание незрелых БА не будут занижаться путем уменьшения на стоимость полученной продукции.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях: утв. постановлением М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь № 28 от 06.04.2004 г.
2. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь №50 от 29.07.2011 г.

УДК 631.16:658.14 (476)

ПРОБЛЕМЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ ПРЕДПРИЯТИЯМИ АПК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Пузыня О.С.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Нельзя не признать тот факт, что в настоящее время инвестиции являются неотъемлемой частью современного общества. Ни одна эко-