

материалы), от возврата неиспользованных материалов при строительстве объектов (включая модернизацию, реконструкцию). В сельском хозяйстве сумма вложений может быть уменьшена на стоимость продукции от молодых насаждений до наступления периода нормального плодоношения.

Из указанного выше следует, что жесткому контролю должны подлежать как суммы, учитываемые в качестве вложений во внеоборотные активы по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и впоследствии списываемые на увеличение стоимости объектов основных средств при вводе их в эксплуатацию (по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»), так и суммы, уменьшающие стоимость вложений.

Отсутствие должного контроля и своевременного реагирования на изменение законодательной базы по учету вложений во внеоборотные активы приводит к искажению их суммы, а также к ряду нарушений при оценке других объектов бухгалтерского и налогового учета. Это впоследствии вызывает недостоверное представление балансовых данных и сведений о доходах и расходах в Отчете о прибылях и убытках.

УДК 631.162: 657.3 (476.6)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПО СТАТЬЕ «ЗАПАСЫ И ЗАТРАТЫ»

Щербатюк С.Ю., Фомина И.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Можно выделить ряд различий при учёте и отражении в отчётности товарно-материальных (производственных) запасов, которые являются одним из наиболее значимых активов организации. Сравнительный анализ отечественной и зарубежной практики показывает, что особенности представления информации о запасах в балансе обусловлены, в основном, различиями в методике их учёта и оценки. Учёт запасов в международной практике регулируется IAS 2 «Запасы», в Республике Беларусь следует руководствоваться [1; 2; 3].

Значимое отличие в методологии бухгалтерского учёта и стандартов отчётности Республики Беларусь от международной практики состоит и в том, что в системе национального учета и отчетности не формируется такой актив, как «Биологические активы». Выделение в

структуре оборотных активов статьи «Биологические активы» предписывается IAS 41 «Сельское хозяйство», 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. Сельскохозяйственная продукция перестаёт быть элементом биологических активов и признаётся как отдельный актив в момент уборки (при её отделении от биологических активов или при прекращении жизненных процессов биологических активов, а также в период подготовки их к продаже или ожидании убоя.

Следовательно, к биологическим текущим активам следует относить животных на выращивании и откорме и незавершённое производство в растениеводстве и животноводстве. Выделение статьи «Биологические активы» продиктовано необходимостью повышения информативности баланса, что весьма актуально для сельскохозяйственных организаций.

Поэтому предлагаем в структуре статьи «Запасы и затраты» выделить подраздел «Биологические активы», подразделив его на «Затраты в незавершённом производстве в растениеводстве и животноводстве» и «Животные на выращивании и откорме».

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17.07.2007г., № 114 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Реестр правовой информации. – Мн., 2007.
2. Методические указания по бухгалтерскому учёту сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. – Мн.: ООО «Информпресс». – 2007. – 152 с.
3. Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 23.03.2004 г., № 41 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Реестр правовой информации. – Мн., 2007.
4. О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.2008г., № 187 // Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Эталон-Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. Реестр правовой информации. – Мн., 2009.