

способу ФИФО производится в оценке, рассчитанной исходя из допущения, что материалы, впервые поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности их приобретения.

Как упоминалось выше, в сельском хозяйстве имеются свои особенности в оценке запасов, в том числе кормов. Корма в сельскохозяйственных организациях поступают в основном из собственного производства, поэтому их в течение года приходят и списывают в расход по нормативно-прогнозной себестоимости. Это связано с тем, что фактическая себестоимость произведенных кормов в течение года пока неизвестна и может быть определена только в конце года, когда известны все затраты на производство и уборку кормовых культур. В конце года, после составления отчетных калькуляций и определения фактической себестоимости продукции растениеводства, определяют разницу между фактической и нормативно-прогнозной себестоимостью продукции и на суммы выявленных разниц, производятся корректировочные записи. Поэтому с учетом указанных особенностей сельскохозяйственного производства при списании израсходованных кормов такие методы их оценки, как ФИФО и по себестоимости каждой единицы, несмотря на их экономическую обоснованность, не могут использоваться сельскохозяйственными организациями. Эти методы оценки используются в основном для оценки покупных запасов.

**Заключение.** Таким образом, корма – это основа для производства в отрасли животноводства. Большая их часть производится в самой сельскохозяйственной организации. В структуре себестоимости продукции животноводства корма занимают значительный удельный вес, а это значит, что правильная, экономически обоснованная их оценка имеет определяющее значение в учете. Мы считаем, что, несмотря на рекомендуемые прогрессивные методы оценки запасов, к которым относят и корма, с учетом специфики сельскохозяйственной отрасли, целесообразно корма собственного производства в течение года приходовать и списывать в расход по нормативно-прогнозной себестоимости с доведением ее в конце года до фактической.

**Литература.** 1. Клипперт, Е. Н. *Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие* / Е. Н. Клипперт, А. С. Четкин. – Минск : Регистр, 2014. – 448 с. 2. *Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 года № 133.* // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

УДК 657(09)

**ТАРАСЕНКО А.Л.**, магистрант

Научный руководитель **ГУДКОВ С.В.**, канд. эконом. наук, доцент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь

## **ЭТАПЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Введение.** На современном этапе развития отечественной экономики ключевым фактором успеха любой организации является контроль над имеющимися в её распоряжении активами. Эту информацию можно получить, произведя оценку имеющихся активов как материальных, так и нематериальных, что и определяет актуальность данной темы. Целью исследования является определение значимости нематериальных активов как неотъемлемого показателя финансовой отчетности.

**Материалы и методы исследований.** Источниками для получения информации послужили нормативные акты Республики Беларусь и Международные стандарты бухгалтерского учета. При написании статьи был использован метод сравнения и анализа.

**Результаты исследований.** Понятие «нематериальные активы» появилось за рубежом

в конце XIX века. Однако широкое их использование в хозяйственной деятельности ведущих компаний мира наблюдается лишь со второй половины XX века. С переходом к рыночной экономике в отечественной хозяйственной среде трансформируются подходы к составу и формам имущества хозяйствующих субъектов в направлении их развития. Нематериальные активы хорошо организованного бизнеса с течением времени имеют тенденцию к постоянному росту, позволяют генерировать доходы, обеспечивают хозяйствующему субъекту устойчивое конкурентное преимущество.

Развитые страны, создавшие высокоэффективные национальные инновационные системы и на этой основе – инновационную экономику, являются безусловными лидерами как в производстве и экспорте, так и в импорте объектов интеллектуальной собственности (далее ОИС). Беларусь, обладая значительным научно-техническим потенциалом, существенно отстает от индустриальных стран по коммерческому выводу нематериальных активов на мировой рынок.

Интерес к использованию нематериальных активов в зарубежной практике значительно увеличивался, ведь согласно концепциям международных стандартов: принцип осмотрительности или консервативности является одним из наиболее важных при определении доходов и расходов в финансовой отчетности организации.

Первый стандарт, касающийся нематериальных активов – МСБУ (IAS) 9 «Учет работ по исследованию и разработке» вступил в силу с 1 января 1980 года. Он рассматривал только некоторые вопросы учета внутренне создаваемых нематериальных активов. Данная версия стандарта просуществовала достаточно долго, вплоть до 1 января 1995 года, когда в силу вступила новая версия стандарта, который теперь назывался «Затраты на исследования и разработку» (Research and Development Costs).

Практически одновременно с вступлением в силу новой редакции МСБУ 9 началась разработка первой версии МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», которая начала действовать с 1 июля 1999 года и заменила собой МСБУ 9. Нынешняя версия стандарта вступила в действие 31 марта 2004 года. Она существенно отличается от предыдущей версии. Однако в планах Совета по международным стандартам отчетности IASB принятие новых изменений уже в 2009 году.

Целью МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы» – определить порядок учета нематериальных активов, в отношении которых отсутствуют конкретные указания в других стандартах. Настоящий стандарт требует, чтобы предприятие признавало нематериальный актив тогда и только тогда, когда имеет место соответствие определенным критериям. Стандарт также устанавливает порядок оценки балансовой стоимости нематериальных активов и требует раскрытия определенной информации о нематериальных активах [1].

Первым нормативным документом в Республике Беларусь (далее РБ), предназначенным для учета нематериальных активов для организаций, согласно Постановлению Министерства финансов РБ от 20 декабря 2001 г. №128, была «Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов» (Национальный реестр правовых актов РБ, 2002 г., №14, 8/7665). На сегодняшний день с учетом изменений и дополнений в новой редакции действует «Инструкция по бухгалтерскому учёту нематериальных активов», утверждённая постановлением Министерства финансов РБ от 30.04.2012г. №25 (в ред. постановления Министерства Финансов от 31.05.2013 №35) [2]. Настоящая Инструкция определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций).

**Заключение.** Современные экономические условия характеризуют нематериальные активы как один из важнейших факторов производства и повышения эффективности деятельности предприятия. Следует отметить, что нематериальные активы как объекты учета еще недостаточно изучены до конца и не регламентированы должным образом. Специальная литература раскрывает отдельные моменты управления данным видом ресурсов, например их учет и оценку. В целом же роль нематериальных активов в процессе вывода предприятия из

кризисной ситуации недооценена.

**Литература.** 1. *Международный стандарт бухгалтерского учета (IAS) 38 «Нематериальные активы»* [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://finotchet.ru/articles/155/> - Дата доступа: 20.01.18. 2. *О бухгалтерском учете и отчетности* [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июня 2013 г. // *Бизнес-инфо : аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы»*. – Минск, 2017.

УДК 654.032.94/.98

**ЧЕРНУХО К.В.**, студент

Научный руководитель **ТАРАСЕНКО А.Л.**, ассистент

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», г. Горки, Республика Беларусь

## **МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ КАК ВНЕШНИЙ ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ**

**Введение.** На этапе перехода к рыночным отношениям основной задачей для предприятий стала задача получения прибыли в размере, достаточном для воспроизводственного процесса. Основным условием увеличения прибыли предприятия является снижение издержек производства и сбыта продукции. Поэтому вопросы по учету затрат являются весьма актуальными для предприятий.

**Материалы и методы исследований.** Источниками для получения информации послужили нормативные акты Республики Беларусь. При написании статьи был использован метод сравнения, анализа.

**Результаты исследований.** Учет затрат – важнейший инструмент управления организацией в области производства продукции. Необходимость в нем растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к рентабельности. В Республике Беларусь порядок учета затрат регулируется нормативным документом, таким как: «Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг)» от 14. 01. 2016 года №04-2-1-32/178[1].

Наибольший интерес для целей управления производственными затратами представляют следующие варианты классификации методов учета затрат:

- по полноте отражения затрат: метод учета полных затрат и метод учета неполных затрат;
- в зависимости от степени внедрения системы управления по отклонениям: метод учета фактических затрат и нормативный метод учета [3].

Современными прогрессивными методами системы стратегического управления затратами являются такие методы, как «директ-костинг», «стандарт-костинг», «таргет-костинг» и «абзорпшен-костинг», затраты-выпуск [4].

Основной характеристикой «директ-костинга» является подразделение затрат на постоянные и переменные в зависимости от изменения объема производства. При этом в себестоимость продукции включаются только переменные затраты, а затраты постоянные сразу относятся на финансовый результат.

При калькулировании затрат в зарубежной практике часто учитывается неполная или усеченная себестоимость. Она может включать только прямые затраты или только переменные, или рассчитываться на основе производственных расходов, даже если они косвенные.

Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки. В этом заключается особенность учета по системе «директ-костинг», или системе учета прямых затрат.

Главным достоинством системы «стандарт-костинг» является контроль за наиболее