

вич//Главный Бухгалтер.- 2012.- № 35.-С.44–48. 5. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс] Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_07.pdf – Дата доступа: 08.01.2018 г.

УДК 636.085.4:657.22

СЛОБОДСКАЯ К.В., студент

Научный руководитель **КУРУЛЕНКО Т. А.**, ст. преподаватель
УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»,
г. Горки, Республика Беларусь

ОЦЕНКА КОРМОВ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ МЕТОДА ИХ УЧЕТА

Введение. Корма – это основа для производства отрасли животноводства. Большая их часть производится в самой сельскохозяйственной организации. Если кормов заготовлено недостаточно, их могут закупать и у других организаций либо получать в виде займа. Большое значение в организации учета кормов играет их оценка. С развитием рыночных отношений она усложняется, так как подверженность рыночных цен значительным колебаниям влияет на изменение стоимости производственных запасов, что, в свою очередь, отражается на себестоимости сельскохозяйственной продукции и, в конечном счёте, – на финансовом результате.

Материалы и методы исследований. Теоретической основой исследования послужили учебные пособия по бухгалтерскому учету, нормативные правовые акты, научные статьи экономистов по теме исследования. Были использованы такие методы исследований, как системный анализ литературных источников, сравнение, монографический.

Результаты исследований. Организация бухгалтерского учёта кормов требует соблюдения основных принципов, среди которых правильная оценка кормов при их движении (поступлении и списании).

В связи со спецификой сельскохозяйственного производства, корма, поступившие в течение года от собственного производства, оценивают по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости. В конце отчётного года, после составления отчётных калькуляций, нормативно-прогнозную (плановую) себестоимость доводят до фактической. Корма, произведенные в прошлом году и перешедшие на следующий год, учитывают по фактической себестоимости.

Покупные корма принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью кормов, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость.

При отпуске запасов, в том числе и кормов, в производство и ином выбытии их оценка производится организацией в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов, утверждённой постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 №133 одним из следующих способов: себестоимости каждой единицы; средней себестоимости; способ ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов) [2]. Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и закрепляется в учетной политике организации.

Запасы, используемые организацией в особом порядке, или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, должны оценивать по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало отчетного периода и поступивших запасов в течение этого отчетного периода. Списание (отпуск) материалов по

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