

Для изучения эффективности различных методик распределения накладных расходов, а также характера изменений производственной себестоимости единицы изделия в зависимости от использования той или иной базы распределения по сравнению с базой, принятой в учетной политике предприятия, проводилось исследование по ряду предприятий легкой промышленности Республики Беларусь. В данном исследовании были апробированы различные базы распределения накладных расходов в условиях конкретных предприятий по моделям, имеющим разные уровни рентабельности, материало- и трудоемкости. Новый метод распределения накладных расходов не уменьшает их в целом, а лишь перераспределяет в сторону высокорентабельных, легко реализуемых видов продукции.

Изменяя сумму накладных расходов, приходящихся на единицу продукции, необходимо принимать во внимание критерий оптимальности, выраженный в максимально возможных объемах реализации в стоимостном выражении. Главное условие — применять именно ту методику, которая в большей мере соответствует уровню конкурентоспособности и характеру спроса на изделия. Выбор системы распределения затрат оказывает существенное влияние на формирование ценовой и ассортиментной политики. Оптимизация уровня затрат позволяет достичь максимально возможной эффективности производства и реализации.

Д.И. Сыч
БГЭУ (Минск)

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО 41 “СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО”

Применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в процессе разработки национального законодательства по бухгалтерскому учету является неотъемлемой частью его приближения к международной учетной практике, гармонизации нормативно-правовых актов в данной сфере, обеспечения сопоставимости данных финансовой отчетности белорусских и зарубежных организаций. Согласно Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь № 694 от 4 мая 1998 г., целью реформирования системы бухгалтерского учета является приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие международным стандартам финансовой от-

четности и требованиям рыночной экономики. Поэтому любые изменения, происходящие в данной сфере, а также принятие новых стандартов должны быть изучены и проанализированы с целью возможной корректировки Государственной программы.

МСФО 41 "Сельское хозяйство", утвержденные в начале 2001 г., устанавливают порядок учета, представления финансовой отчетности и раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности. Данный документ регулирует вопросы бухгалтерского учета сельскохозяйственной деятельности, учитывая ее особую специфику (сезонность производства, длительный производственный цикл и т.п.). Сельскохозяйственная деятельность в контексте МСФО 41 "Сельское хозяйство" есть управление биотрансформацией растений и животных (называемых обобщенно "биологическими активами") с целью продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Согласно стандарту, изменения физических свойств растений и животных в результате биотрансформации сразу приводят к увеличению или уменьшению экономических выгод организации. Поэтому всякое изменение справедливой стоимости биологического актива за вычетом расчетных сбытовых расходов подлежит учету при определении чистой прибыли или убытка организации в том отчетном периоде, в котором произошли данные изменения. Справедливая стоимость для оценки биологических активов или сельхозпродукции определяется как сумма, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами. В результате устанавливается следующая модель формирования прибыли:

$$\Phi P_{\text{с}} = Д - Р,$$

где $\Phi P_{\text{с}}$ — финансовый результат сельскохозяйственной деятельности; Д — доходы от сельскохозяйственной деятельности; Р — фактически произведенные расходы за отчетный период.

К доходам от сельскохозяйственной деятельности относятся:

1) изменение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции за вычетом расчетных сбытовых расходов;

2) государственные субсидии, относящиеся к биологическим активам, не ограниченные никакими условиями.

Таким образом, МСФО 41 устанавливают принципиально новый подход к исчислению финансового результата, основанный на принципе начислений и отражающий статическую трактовку прибыли. Следовательно, прибыль от сельскохозяйственного производства формируется не в процессе реализации, а уже на стадии производства как прирост чистой стоимости. Это позволяет опреде-

леть величину прибыли ежемесячно, вследствие чего нельзя отказаться от применения плановой себестоимости продукции и последующего расчета калькуляционных разниц. Поэтому применение стандарта "Сельское хозяйство" в отечественной учетной практике даст возможность повысить качество составляемой финансовой отчетности, достоверность формируемого показателя прибыли или убытка, что в конечном счете окажет положительное влияние на эффективность решений, принимаемых собственниками, инвесторами и другими заинтересованными пользователями.

Е.Н. Тишко, А.М. Макаренко
БГСХА (Горки)

ЛУКА ПАЧОЛИ И ЕГО ВОСЕМЬ ПРИНЦИПОВ

Мы живем в век увлечения международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и часто забываем достижения тех, кто создал бухгалтерский учет. В той перестройке, которую переживает в настоящее время отечественная бухгалтерия, необходимо сохранить и приумножить все лучшее, что оставили нам в наследство наши предшественники и учителя. Не одно столетие потребовалось человечеству для того, чтобы заложить основы бухгалтерского учета как научной дисциплины.

В 2004 г. исполняется 510 лет выхода в свет "Трактата о счетах и записях" итальянского математика Луки Пачоли. Трудности, которые, создавая рыночную бухгалтерию, пережил Л. Пачоли, мы переживаем в значительной степени вновь. И во времена Средневековья, и в настоящее время человечество переживает что-то похожее: разрушает то, чему поклонялось, и поклоняется тому, что осуждало. Чтобы лучше осознать проблемы перехода на новый учет, надо понять те незыблемые принципы, на которых строится бухгалтерия, сформулированные Л. Пачоли еще 5 веков тому назад. Рассмотрим эти восемь принципов.

Процедура предполагает четкий порядок записи фактов хозяйственной жизни. Пачоли строго выделил трехзвенную процедуру регистров: 1) хронологическая запись (журнал); 2) систематическая запись (Главная книга); 3) отчетность: двухзвенная в самой регистрации — дебет-кредит и однозвенная — баланс.

Ясность предполагает: то, что пишет бухгалтер, должны понимать пользователи бухгалтерской отчетности. Пачоли считал, что пользователь должен получить ясный ответ на четыре вопроса: кто — люди, стоящие за отчетностью фирмы и за фактами хозяй-