

К ВОПРОСУ О НОРМАТИВНО-ПРАВОВОМ РЕГУЛИРОВАНИИ ВЕДЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Метечко Т. О.

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

В Республике Беларусь продолжается сближение национального законодательства с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В рамках этой программы в 2010 г. призваны утратившими силу Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), которые являлись основополагающим актом в учете затрат на производство. Отраслевые министерства также утратили полномочия по определению особенностей состава затрат на уровне нормативных правовых актов. Из выше изложенного следует, что в настоящее время общепринятый подход к осуществлению управленческого учета законодательно не установлен.

Общее руководство учета затрат на производство осуществляют:

– Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [1], которая содержит определения таких категорий, как «затраты» и «расходы» и определяет порядок отнесения расходов по текущей деятельности на затраты производства, управленческие расходы, расходы на реализацию, прочие расходы по текущей деятельности.

– Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь [3] определяет общий порядок ведения учета затрат подлежащих и не подлежащих налогообложению.

Указанные нормативные акты регулируют процесс учета затрат в общем порядке, не учитывая отраслевую принадлежность и специфику деятельности предприятия.

Особенности сельскохозяйственного производства и многообразие видов готовой продукции, работ и услуг определяют выбор методов учета затрат и способов исчисления себестоимости, которые установлены Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) [2]. Преимущество данных рекомендаций заключается в том, что для каждого вида сельскохозяйственного производства предлагаются для использования формы первичных документов, регистров аналитического учета и приводится методика исчисления себестоимости продукции, работ и услуг и порядок документального оформления

калькуляционных процедур. Однако ввиду многочисленных нормативно-правовых изменений в порядке ведения бухгалтерского учета, связанных с внедрением принципов МСФО. Методические рекомендации нуждаются в приведении в соответствие с действующим порядком ведения управленческого учета в сельскохозяйственных предприятиях.

Что касается МСФО, то согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия (растений и животных), должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Справедливая стоимость отражает текущую конъюнктуру рынка и определяет уровень цены, по которой продавец найдет покупателя. По этой оценке сельскохозяйственная продукция будет учитываться в составе запасов и попадет под сферу действия МСФО (IAS) 2 «Запасы».

На наш взгляд, в Республике Беларусь понятию справедливой стоимости соответствует уровень средних реализационных цен на продукцию. Применение стоимости сельскохозяйственной продукции по средним ценам ее реализации использовалось на предприятиях АПК в качестве базы для распределения производственных затрат. Следует отметить, что использование справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в оценке готовой продукции на практике будет способствовать действию экономических законов цены, спроса и предложения.

По мнению экономистов, отсутствие единого и обязательного подхода к учету затрат на производство и исчислению себестоимости продукции, работ и услуг должно способствовать дальнейшей либерализации экономики и сближению ее с принципами, заложенными в МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов организации: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (с изм. и доп.).
2. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 г. № 65.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29.12.2009 г. №71-3 (с изм. и доп.).
4. IAS 2 «Запасы»: текст по состоянию на 20.02.2015 г. [Электронный ресурс] - 2015. - Режим доступа: <http://www.2buh.rU/spravk.a/buh/msfo/> - Дата доступа: 20.02.2015 г.
5. IAS 41 «Сельское хозяйство»: текст по состоянию на 20.02.2015 г. [Электронный ресурс] - 2015. - Режим доступа: <http://www.2buh.rU/spravk.a/buh/msfo/> - Дата доступа: 20.02.2015 г.