

# *анк: фактическая стоимость продукции*

## *оценка сельскохозяйственной продукции*

*Эффективное управление всеми хозяйственными процессами экономического субъекта осуществляется на основе информации, формируемой в системе бухгалтерского учета с использованием различных приемов и способов, что трактуется п. 2 ПБУ 1/98 [5] как учетная политика предприятия. От учетной политики, то есть от выбора применяемых приемов и способов учета, зависит эффективное управление хозяйственными процессами организации.*

**Зубко Е.И.**

*канд. экон. наук,  
доцент, зав. кафедрой*

**Щербакова О.Е.**

*соискатель кафедры  
бухгалтерского  
учета и аудита*

*Волгоградской  
сельско-*

*хозяйственной  
академии,*

*ст. преподаватель  
кафедры*

*кафедра  
бухгалтерского  
учета*

*Волгоградского  
кооперативного  
института*

*Российского  
университета  
кооперации*

Оценка имущества и обязательств хозяйствующего субъекта является неотъемлемым элементом метода бухгалтерского учета и составляющей учетной политики организации. В рамках реформ учета в Российской Федерации она претерпела значительные изменения и постоянно совершенствуется.

С учетом назначения объектов учета существует два подхода к их оценке:

- 1) для принятия объекта к учету на счетах бухгалтерского учета;
- 2) для признания объектов в бухгалтерской финансовой отчетности.

### **Особенности учета сельскохозяйственной продукции**

Сельскохозяйственная продукция, как вид материально-производственных запасов, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01 [6]). В бухгалтерской отчетности она подлежит отражению по фактической или рыночной стоимости. Морально устаревшая продукция, полностью или частично потерявшая свое первоначальное качество, либо продукция, рыночная стоимость или стоимость продажи которой сни-

зилась, отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01 [6]).

Такой подход по применению способов оценки сельскохозяйственной продукции соответствует направлениям развития бухгалтерского учета в России по сближению отечественных и международных стандартов формирования учетной информации [3].

Одной из особенностей бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации является оценка затрат на производство продукции и оценка готовой продукции как результата производства.

Информация о стоимости активов и обязательств сельскохозяйственных организаций, отражаемая в ее бухгалтерской финансовой отчетности по фактической стоимости, не соответствует их рыночной стоимости. Следовательно, эти данные не отвечают запросам внешних пользователей, в том числе потенциальных инвесторов, так необходимых экономическому субъекту для его развития.

Бухгалтерская финансовая отчетность сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности не в полной мере отражает действующую экономическую обстановку. Другими словами, информация представляется об относительно реальных результатах деятельности. В частности, не все факты хозяйственной жизни предприятия находят свое отражение в отчетности. Так, изменение конъюнктуры рынка, природно-климатические условия и события, сезонность производственной деятельности, изменения физических свойств растений и животных в результате биотрансформации и т.п. остаются вне среды бухгалтерского учета. Вместе с тем в соответствии с МСФО достоверность финансовой отчетности предполагает объективное отражение реального положения экономического субъекта.

Оценка деятельности сельскохозяйственной организации, эффективность принимаемых управленческих решений, направленных на устранение угрозы финансовой несостоятель-

***эффективное  
управление  
хозяйственными  
процессами  
организаций  
зависит  
от выбора  
применяемых  
приемов  
и способов учета***

ности, находят отражение в рыночной стоимости предприятия. Как известно, рыночная стоимость любого экономического субъекта является комплексным показателем эффективности его функционирования и отражает экономические выгоды от инвестиций в данную организацию.

### **Оценка активов по их фактической стоимости**

В условиях угрозы финансовой несостоятельности сельскохозяйственная организация как никогда заинтересована в притоке инвестиций и бюджетных средств. Следовательно, она должна в максимальной степени информировать внутренних и внешних пользователей бухгалтерской финансовой отчетности как о сложившейся ситуации в своей финансово-хозяйственной деятельности, так и о перспективах развития, резервах повышения финансовой устойчивости.

По нашему мнению, целесообразно проводить оценку активов и обязательств экономического субъекта в условиях угрозы финансовой несостоятельности по справедливой стоимости. Она позволяет повысить прозрачность финансовой отчетности и достоверность представляемых в ней сведений о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Одной из особенностей бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации является оценка активов, используемых в производстве, затрат на содержание активов по производству продукции и оценка готовой продукции непосредственно.

В Российской Федерации активы, используемые при производстве сельскохозяйственной продукции, подразделяются на:

- внеоборотные (взрослый продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения);
- оборотные (молодняк животных и животные на откорме, однолетние культуры), оценка которых производится по разным, но тесно взаимосвязанным правилам.

В соответствии со стандартом МСФО 41 «Сельское хозяйство» для оценки биологичес-

**бухгалтерская  
финансовая  
отчетность  
сельско-  
хозяйственной  
организации  
в условиях угрозы  
финансовой  
несостоятель-  
ности не в полной  
мере отражает  
действующую  
экономическую  
обстановку**

ких активов используется справедливая стоимость как себестоимость на дату их принятия и на отчетную дату. Исходя из этого положения, можно определить оценку показателей бухгалтерской отчетности как справедливое выражение их фактической стоимости.

По нашему мнению, целесообразно проводить оценку активов и обязательств сельскохозяйственного производства по фактической их стоимости. Это повысит прозрачность финансовой отчетности и достоверность представляемых в ней сведений о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

### ***Методы расчета фактической стоимости***

Между тем, одной из проблем при формировании фактической (справедливой) стоимости является ее расчет. Дело в том, что определение справедливой стоимости базируется на наличии активного рынка сбыта. Для Российской Федерации, напротив, характерно его отсутствие – сделки по реализации сельскохозяйственной продукции заключаются непосредственно между двумя экономическими субъектами по договоренности.

В данном случае величину справедливой (рыночной) стоимости, в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» [7] рекомендуется определять расчетным путем – методом дисконтированных денежных потоков. В зависимости от специфики деятельности организации и перспектив ее развития может использоваться один из следующих способов расчета ставки дисконтирования:

- метод расчета по ликвидационной стоимости,
- модель средневзвешенной стоимости капитала,
- метод кумулятивного построения.

Однако какой бы способ расчета не был выбран, в любом случае существует необходимость бухгалтерского учета отклонений в стоимости готовой сельскохозяйственной продукции. Для их отражений можно использовать отдельный субсчет к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

***рыночная стоимость любого экономического субъекта является комплексным показателем эффективности его функционирования***

**в условиях угрозы  
финансовой  
несостоятельности  
сельскохозяйст-  
венная организация  
как никогда  
заинтересована  
в притоке  
инвестиций  
и бюджетных  
средств**

В заключение отметим, что использование рыночной стоимости для отражения учетной фактической стоимости готовой продукции в бухгалтерской финансовой отчетности является наиболее приемлемым и не нарушает правил оценки в целом. Применение данного способа оценки позволит повысить степень прозрачности и надежности экономической информации о финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации в условиях угрозы финансовой несостоятельности.

### **Литература**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 21.11.96; № 129-ФЗ; в ред. 03.11.2006.
2. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.).
3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (одобрена приказом Минфина РФ от 01.07.2004 № 180).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.99 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (утверждено приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н; (в ред. приказа Минфина России от 30.12.99 № 107н)).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.07.2001 № 44н (в ред. приказов Минфина России от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н)).
7. Международные стандарты финансовой отчетности: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2006. – 1060с.

**pn**