

2. Мугензи, М. Пути устойчивого развития экономики Руанды: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.14 – Мировая экономика / М. Мугензи. – Москва, 1999. – 172 с.
3. Туйшиме, Ж. Н. Совершенствование организационно-экономического механизма хозяйствования в аграрном секторе Республики Руанда / Ж. Н. Туйшиме // Вестник факультета бизнеса и права: сб. науч. тр. / Белорус. гос. с.-х. акад.; редкол.: Н. А. Глушакова (гл. ред.) [и др.]. – Горки, 2019. – Вып. 1. – 160 с.
4. Янчевский, В. Г. Экономическая и продовольственная безопасность Нигерии: состояние и перспективы решения проблем / В. Г. Янчевский, Дан Одоко // Новая экономика. – 2014. – № 14 (64). – С. 111–114.
5. Food Production and Consumption Trends in Sub-Saharan Africa: Prospects for the Transformation of the Agricultural Sector [Electronic resource]. – Mode of access: <https://www.africa.undp.org/content/dam/rba/docs/Working%20Papers/Food%20Production%20and%20Consumption.pdf>. – Date of access: 14.02.2020.
6. Kako, Nabuko. L'insecurite alimentaire en Afrique subsaharienne: le role des incertitudes / К. К. Nubuko. – Paris: L'harmattan, 2000. – 212 p.
7. Marie Jeanne Nzayisenga Understanding food insecurity in rural Rwanda: how women experience and benefit from government strategies aiming to eradicate food insecurity [Electronic resource]. – Mode of access: https://www.globalstudies.gu.se/digitalAssets/1373/1373010_understanding-food-insecurity-in-rural-rwanda.pdf. – Дата доступа: 14.06.2020.
8. Rwanda – Comprehensive Food Security & Vulnerability Analysis, December 2018 [Электрон. ресурс]. – Mode of access: <https://www.wfp.org/publications/rwanda-comprehensive-food-security-vulnerability-analysis-december-2018>. – Date of access: 14.02.2020.

THE CURRENT STATE OF FOOD SECURITY IN THE REPUBLIC OF RWANDA

© 2021 J. N. TUISHIME

*The Belarusian State Agricultural Academy, Gorki, Belarus
E-mail: rtitin@gmail.com*

The paper present status of food security in Republic of Rwanda, major factors affecting food security, suggests basic ways of solutions and role of government support in this situation.

Key words: food security, Republic of Rwanda, government support.

УДК 657.1

УЧЕТ ХЕДЖИРОВАНИЯ РИСКОВ ТЕКУЩЕЙ, ФИНАНСОВОЙ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

С. А. ЧЕЧЕТКИН

*КУП «Миноблмясомолпром» управляющая компания холдинга «Мясомолпром»,
Минск, Беларусь*

Эл. адрес: sergei.chechotkin@yandex.by

С целью уменьшения рисков, финансовых потерь организации используют операции хеджирования. В статье рассмотрены требования МСФО к хеджированию, отражению и признанию рисков в бухгалтерском учете текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Широко рассмотрен учет операций расчетов по страхованию на примере ОАО «Бабушкина Крынка».

Ключевые слова: хеджирование, риск, МСФО, финансовые потери, управление рисками, управление рисками, бухгалтерский учет, раскрытие информации.

Введение

Метод хеджирования, представляющий собой экономические отношения, возникающие в процессе минимизации будущих рисков основной деятельности посредством сглаживания изменений будущего финансового потока, которое дает возможность обеспечить его предсказуемость независимо от субъективных предположений относительно возможных изменений риск-фактора в будущем.

Основная часть

Хеджирование как процесс управления рисками представляет собой страхование от потенциальных потерь на основе создания хедж-бухгалтерии.

Хеджированный потенциал организации, это ее стоимость с учетом создаваемых резервов, условных обязательств на основе использования способов и методов управления рисками.

Хеджирование – это экономическая операция по использованию финансового инструмента (обычно производного), направленная на снижение (частичное или полное) рисков хеджируемой позиции. Вне зависимости от используемых инструментов, срока операции и вида риска смысл любой операции страхования риска (хеджирования) сводится к одновременному совершению двух противоположных операций. При этом взаимосвязанные операции делятся хеджируемую статью и инструмент хеджирования [1].

Согласно п. 9 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» хеджируемая статья – это актив, обязательство, твердое соглашение, весьма вероятная прогнозируемая операция или чистые инвестиции в зарубежную деятельность, в связи с которыми организация подвергается риску изменений справедливой стоимости или будущих денежных потоков и определяются как хеджируемые.

Рассмотрим требования МСФО, содержащие информацию о признании, оценки, отражению, хеджированию финансовых инструментов (табл. 1).

Таким образом, основной целью учета хеджирования является отражение в финансовой отчетности организации результатов его деятельности по управлению рисками, которые могли бы повлиять на прибыль или убыток. Использование учета операций хеджирования призван разъяснить контекст использования инструментов хеджирования, что облегчает понимание их назначения и влияние на отчетность [2].

Хеджируемая статья должна отражать риск, воздействующий на финансовый результат организации.

Для отражения информации о величине и изменении риска на счетах бухгалтерского учета, а также событий, которые привели к этим изменениям, требуется открыть два счета. Например, первый – риски по видам инвестиционных активов, объектами аналитического учета которых могут выступать: основные средства, нематериальные активы, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства в иностранной валюте и др.; второй – учет расчетов по величине риска (в разрезе причин его изменения): приобретение, продажа объекта основных средств, нематериальных активов, краткосрочных финансовых вло-

жений, операции по хеджированию и диверсификации инвестиционного портфеля.

Таблица 1. Требования МСФО к хеджированию финансовых инструментов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности

Стандарт	Содержание требования к раскрытию и признанию рисков
МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»	Передавая финансовый актив, организация обязана оценивать степень, в которой за ней сохраняются риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Стандарт также описывает инструменты и особенности учета хеджирования рисков. Стандарт также описывает инструменты и особенности учета хеджирования рисков [3, с. 581–589]. Так, один и тот же инструмент хеджирования может использоваться для хеджирования двух и более видов риска при условии, что можно достаточно четко определить хеджируемые риски, степень эффективности хеджирования может быть наглядно продемонстрирована и можно обеспечить конкретное использование инструмента хеджирования, а также точно определить позиции по различным рискам [3, с. 581]
МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»	Организация обязана описывать цели и политику управления финансовыми рисками, включая политику хеджирования всех основных видов прогнозируемых сделок, применительно к которым ведется учет хеджирования. Анализ политики руководства в вопросах управления рисками, сопутствующими финансовым инструментам, включает политику в таких вопросах, как хеджирование от подверженности риску, недопущение чрезмерных концентраций риска и необходимость залогового обеспечения как способа снижения кредитного риска. Организация обязана отдельно раскрывать информацию о характере хеджируемых рисков [3, с. 391]
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты – раскрытие информации»	При использовании инструментов хеджирования в пояснительной записке к финансовой отчетности раскрывается информация, которая направлена на выявление неэффективного хеджирования, в том числе: характер хеджируемых рисков [3, с. 849]

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50, предлагаем присвоить указанным счетам номера 53, где отражаются денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (позиция без названия счета) и 64 – расчеты (также позиция без названия счета) соответственно.

Возможными операциями по учету риска могут быть приобретение и продажа объектов краткосрочных финансовых вложений, а также операций по снижению величины риска.

В случае приобретения финансовых активов следует сделать запись:

Дебет 53 Кредит 64 – приобретен инвестиционный актив, а при их реализации – обратную.

При отражении операций по хеджированию на счетах следует уделить особое внимание достоверной оценке величины снижения риска, проводимых сделок (купле-продаже финансового актива). При этом соответствующей про-

водкой отражается не увеличение величины риска, а ее снижение на величину хеджирования. Отообразим данные операции на счетах ОАО «Бабушкина Крынка» в табл. 2.

Таблица 2. Учет операций расчетов по страхованию в ОАО «Бабушкина Крынка»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденции счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
Отражена продажа стерилизатора/пастеризатора модель SAD 8000	53	64	1120
Отражена операция хеджирования	64	53	1120
Доначислена величина риска, закрытие сделки	64	53	1150

Заключение

Любой вид деятельности подвержен ряду рисков, форс-мажорных обстоятельств, которые невозможно предугадать, но можно попытаться застраховать их, и тем самым не допустить крупных финансовых потерь организации. В связи с этим учетно-аналитическое обеспечение управления рисками организации должно формироваться с учетом инструментов хеджирования, которые являются эффективным способом страхования от финансовых рисков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Алексеева, Г. И. Учет хеджирования: нынешнее состояние и перспективы / Г. И. Алексеева. – Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37 (235). – С. 2–13.
2. Дудкина, А. В. Учет операций хеджирования / А. В. Дудкина, К. А. Лопатина // Молодой ученый. – 2018. – № 42 (228). – С. 196–198.
3. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2009. – 1064 с.
4. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ИВЦ Минфина, 2020. – 564 с.

ACCOUNTING FOR HEDGING RISKS OF CURRENT, FINANCIAL AND INVESTMENT ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION

© 2021 S. A. CHECHOTKIN

*Minoblmyasomolprom management company of the «Myasomolprom holding»,
Minsk, Belarus*

E-mail: sergei.chechotkin@yandex.by

In order to reduce risks and financial losses, organizations use hedging operations. The article discusses the requirements of IFRS for hedging, reflection and recognition of risks in the accounting of current, financial and investment activities. Accounting for insurance settlement operations is widely considered on the example of Babushkina Krynka.

Key words: hedging, risk, IFRS, financial losses, risk management, risk management, accounting, information disclosure.