

## АЛГОРИТМ УЧЕТА ДОЛГОСРОЧНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

**Куруленко Т. А.**

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия»  
г. Горки, Республика Беларусь

Сельское хозяйство является специфической отраслью экономики, направленной на обеспечение населения страны продуктами питания, а другие отрасли – сырьевыми ресурсами. Специфика сельскохозяйственного производства связана не только с использованием и состоянием земельных ресурсов, зависимостью от погодных условий, сезонностью производства, но и наличием таких особенных активов, как сельскохозяйственные животные и растения. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности живые животные и растения являются биологическими активами. Эти особенности сельскохозяйственного производства сказываются на организации и построении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской отчетности.

Методику ведения бухгалтерского учета биологических активов и формирования финансовой отчетности сельскохозяйственных производителей регламентирует МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [2]. В системе национального учета нет отдельного нормативного документа по учету биологических активов, да и само понятие «биологические активы» отсутствует. По нашему мнению, в национальном учете важно также выделить отдельную категорию «биологические активы» и разработать алгоритм учета этих активов, который будет включать в себя конкретные организационные и учетные этапы. На первом этапе предполагается выделение биологических активов по различным классификационным признакам и определение биологических активов в качестве конкретных объектов бухгалтерского учета в соответствии с их классификацией.

В соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологические активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные (или текущие). Долгосрочными биологическими активами являются животные основного стада и многолетние насаждения. Основным критерием формирования долгосрочных биологических активов выступает срок отдачи сельскохозяйственной продукции или каких-либо других экономических выгод. Применительно к долгосрочным биологическим активам данный срок превышает 12 месяцев.

Следующим этапом является конкретизация биологических активов по видам, культурам, породам и другим отличительным признакам. Выделение биологических активов и результатов их биотрансформации в отдельные группы по естественным биологическим особенностям и хозяйственной экономической полезности обусловлено разнообразием условий и результатов производства продукции. Это также позволяет точнее формировать информационную базу и методику оценки биологических активов по справедливой стоимости, основываясь на их отличительных признаках. Конкретизируя биологический актив, следует выделить его как отдельный объект бухгалтерского учета для того, чтобы организовать раздельный учет затрат, связанных с содержанием, эксплуатацией биологических активов, и учет доходов от продажи результатов их биотрансформации [1].

Особое значение для правильного ведения учета и составления отчетности по долгосрочным биологическим активам имеет их надлежащая оценка. Существуют следующие способы оценки долгосрочных биологических активов: по справедливой стоимости, по первоначальной стоимости. В зависимости от определенных особенностей биологических активов и результатов их биотрансформации могут применяться различные подходы к определению их справедливой стоимости (например, используя данные о ценах основного или наиболее благоприятного для организации рынка и др.).

Следующий этап учета – это документальное оформление и отражение в бухгалтерском учете долгосрочных биологических активов на соответствующих счетах и субсчетах. Далее на основании данных бухгалтерского учета информация о долгосрочных биологических активах будет отражаться в бухгалтерской финансовой отчетности.

Таким образом, международное сотрудничество требует от организаций перехода на принципы ведения учета согласно МСФО и корректировки существующих правил ведения бухгалтерского учета. В сельском хозяйстве это обусловило появление новой учетной категории «биологические активы», а также необходимость решения проблем по организации учета этих активов и результатов их биотрансформации, по выработке механизмов адаптации существующей системы бухгалтерского учета к МСФО.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Клычова, Г. С. Методический инструментарий учета биологических активов в сельскохозяйственных организациях / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 10(352). – С. 14-24.
2. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post\\_190816\\_657\\_20.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf). – Дата доступа: 25.01.2023.