

Режим доступа: [https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059\\_1612904400.pdf](https://pravo.by/upload/docs/op/C22100059_1612904400.pdf). – Дата доступа: 30.01.2023.

2. Государственная программа «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на 2020 год и на период до 2025 года: Постановление Совета Министров Республики Беларусь №143 от 12 марта 2020 г.; изм. и доп. от 26 нояб.2021г // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/ru/news/263da0e58105431e.html>. – Дата доступа: 30.01.2023.

3. О кредитовании государственных программ и мероприятий в 2022 году: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 18 февр. 2022 г. №87 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=C22200087&p1=1&p5>. – Дата доступа: 20.02.2023.

УДК 631.162:657.4(476)

## **ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Отдельные виды активов сельскохозяйственных организаций обладают четко выраженной отраслевой спецификой. К таковым относятся сельскохозяйственные животные, посевы сельскохозяйственных культур и другие виды незавершенного производства, специфические виды производственных запасов: семян, кормов, готовой продукции, особенности их хранения и использования в производственном процессе и др.

В этой связи особую важность приобретает правильная идентификация и классификация активов сельскохозяйственной организации с выделением биологической их компоненты для повышения репрезентативности отраслевой специфики в учетной информации и отчетности, что имеет критическое значение как для определения состава имущества (три базовых характеристики активов: (а) право; (б) потенциал создания экономических выгод и (с) контроль) [1], так и для его оценки как единицы учета [1].

Поскольку понятие биологических активов и вопросы их классификации подробно рассмотрены в более ранних исследованиях [2], здесь представим группировку долгосрочных и краткосрочных биологических активов с указанием источников учетной и отчетной информации (таблица).

Таблица – Классификация активов сельскохозяйственной организации

Наименование группы активов и обозначение	Подгруппа	Раздел бухгалтерского баланса	Счет бухгалтерского учета
1	2	3	4
<b>1 – ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (ДА)</b>			
1.1. – Биологические (ДБА) – Зрелые (ДБА <sup>3</sup> ) – Незрелые (ДБА <sup>43</sup> )	Животные основного стада, рабочий скот Многолетние насаждения	I	01 01
	Затраты на формирование основного стада Затраты на формирование многолетних насаждений		08 08
1.2. – Не биологического характера (ДНБА)	Основные средства (кроме животных основного стада, рабочего скота и многолетних насаждений)	I	01
	Нематериальные активы		04
	Доходные вложения в материальные активы		03
	Вложения в долгосрочные активы (кроме затрат на формирование основного стада и закладку многолетних насаждений)		08
	Долгосрочные финансовые вложения		06
Отложенные налоговые активы	09		
Долгосрочная дебиторская задолженность	60, 62, 76		
Прочие долгосрочные активы	97		
<b>2 – КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (КА)</b>			
1.1. – Биологические (КБА)	Животные на выращивании и откорме	II	11
	Незавершенное производство (растениеводство, животноводство)		20
1.2. – Продукция, полученная от биологических активов (ГПБА)	Семена	II	10
	Корма		10
	Товарная продукция		43
1.3. – Не биологического характера (КНБА)	Запасы	II	10
	В т. ч.: материалы		20,23,25,26
	незавершенное производство (кроме растениеводства, животноводства)		43,41
	готовая продукция и товары (кроме полученной от биологических активов)		45
	товары отгруженные		10
	прочие запасы		47
	Долгосрочные активы, предназначенные для реализации		97
	Расходы будущих периодов		18
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам		60,62,70, 71,
	Краткосрочная дебиторская задолженность		73, 76
Краткосрочные финансовые вложения	50, 51, 52, 55,		
Денежные средства и их эквиваленты	57		
Прочие краткосрочные активы			

*Примечание – собственная разработка*

Данный подход целесообразно использовать для реклассификации активов в бухгалтерском балансе сельскохозяйственной организации.

Предложенная классификация активов сельскохозяйственной организации с выделением биологической компоненты имеет

существенный характер, поскольку позволяет более точно идентифицировать активы, которые могут быть переданы в состав сельскохозяйственных предприятий как имущественных комплексов, определять размер ликвидных активов и оценивать уровень финансовой устойчивости, осуществлять контроль за изменением стоимости капитала сельхозорганизации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Концептуальные основы финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Министерство финансов Республики Беларусь, 2015. – Режим доступа: [http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/34753\\_GVT\\_Conceptual\\_Framework\\_Marc\\_h\\_2018\\_Final.pdf](http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/34753_GVT_Conceptual_Framework_Marc_h_2018_Final.pdf). – Дата доступа: 01.10.2019.
2. Щербатюк, С. Ю. Развитие методик оценки финансовой устойчивости сельскохозяйственных организаций: монография / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2015. – 280 с.

УДК 631.164.6(476)

### **ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ИМУЩЕСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Щербатюк С. Ю.**

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

Для сельскохозяйственных организаций, включенных в перечень сельскохозяйственных организаций, подлежащих досудебному оздоровлению, предусмотрены дополнительные меры на данном этапе финансового оздоровления [1]. В частности, в последнее время актуальность приобретают сделки с предприятиями – имущественными комплексами сельскохозяйственной организации (далее – ПИК<sup>сх</sup>). После регистрации ПИК<sup>сх</sup>, они могут передаваться в доверительное управление; сдаваться в аренду; продаваться.

Не зависимо от того, какой именно вариант сделки с ПИК<sup>сх</sup> будет реализован, важной задачей является оценка предприятия как имущественного комплекса, поскольку от этого зависят другие важные параметры сделки, в частности, размер годовой арендной платы либо цена продажи предприятий как имущественных комплексов.

Как видно, основными оценками, которые влияют на размер сделки с ПИК<sup>сх</sup>, являются балансовая стоимость имущества, чистые активы.

Поэтому перед учетной системой встает задача правильной оценки имущества, включаемого в состав ПИК<sup>сх</sup>, и определения чистых