

3. Стандарты бухгалтерского учета Республики Казахстан: обзор: текст по состоянию на 10.01.2008 г. [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: <http://www.pavlodar.com/zakon>. – Дата доступа: 10.01.2008.
4. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2011. – 268 с.

УДК 631.16:658.152

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК КОМПЛЕКСНОГО ОБЪЕКТА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ

Гаврилюк Ю. Н., Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Новые процессы в экономике сельскохозяйственных организаций и изменение их правового статуса требуют совершенствования оценки их имущества, специфическим видом которого являются активы, имеющие биологический характер либо полученные в процессе биотрансформации. До настоящего времени данные активы оценивались разрозненно – либо в составе долгосрочных (как основные средства), либо краткосрочных активов (как производственные запасы, готовая продукция, животные на выращивании и откорме). До последнего времени не ставилась задача выделения из состава сельхозпредприятия отдельных предприятий как имущественных комплексов. Однако сегодня данный вопрос актуален, и возникает потребность достоверной оценки таких предприятий, а также их эффективности. Изложенное имеет непосредственное отношение к информационному обеспечению процесса управления биотрансформацией биологических активов сельскохозяйственных организаций. Существует острая необходимость формирования информации о наличии и движении биологических активов, изменения их экономической сущности, а также оценки.

Следует отметить, что с экономической точки зрения эти виды активов используются с целью получения прибыли и представляют собой особый вид ресурсов организации. Поэтому представляется необходимым дать им определение и раскрыть их сущностное содержание.

Исследование различных литературных источников показало неоднозначный подход авторов к этому вопросу (таблица).

Таблица – Определения биологических активов

Определение	Источник / автор
1	2
Биологические активы — это животные, растения, а также грибы, контролируемые организацией в результате прошлых фактов хозяйственной деятельности, которые подвергаются в процессе биологических преобразований количественным и качественным изменениям и могут давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы либо приносить экономическую выгоду организации иными способами.	А. О. Береза [1]
Биологические активы – это животные и растения как результаты прошлых биологических процессов, контролируемые и идентифицируемые предприятием, которые могут быть использованы в его деятельности, переданы в использование другим или отчуждены для получения экономических выгод, а их стоимость может быть достоверно определена	Букур В. [2]
Биологические активы – это растение и животное, используемые для организации сельскохозяйственной деятельности, т. е. выращиваемые на продажу, замену или только разово используемые для сбора сельскохозяйственной продукции (в последнем случае они исчезают, переходя в готовую продукцию).	Газизьянова Ю. Ю. [3]
Биологические активы – живые организмы (животные и растения), которые выращиваются предприятием для получения сельскохозяйственной продукции или содержатся ним для получения других выгод.	Жук В. М. [4]
Биологические активы (biological assets) – животные и растения, которые контролируются компанией в результате прошлых событий, имеется вероятность поступления экономических выгод от их использования, их справедливую стоимость или себестоимость можно достоверно оценить	МСФО 41 «Сельское хозяйство» [5]
Биологические активы – это животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов	Национальный стандарт бухгалтерского учета Респ. Молдова [6]
Биологические активы – это растения и животные, применяемые для сельскохозяйственной деятельности, т. е. выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности в целях получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем. Они могут многократно или только разово использоваться для сбора сельскохозяйственной продукции (в последнем случае они исчезают, превращаясь в сельскохозяйственную продукцию)	Палий В. Ф. [7]
Биологические активы – растения и животные, выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности. При этом те животные и растения, которые не используются в сельскохозяйственной деятельности, к биологическим активам не относятся и учитываются как основные средства.	Цыгулева М. И. [8]

Продолжение таблицы

1	2
Биологические активы – это «растение или животное»	Черных И. Н. [9]
Биологический актив – это живые существа (животные, птицы и др.) и растения являющиеся объектом получения выгоды в сельскохозяйственном бизнесе.	Яковлева Я. С. [10]

Примечание – Источник: собственная разработка автора на основе обзора литературы [1]-[10]

Исходя из представленных определений, можно сделать вывод, что в литературных источниках применяют схожий подход к определению биологических активов, основанный на МСФО 41 [5]. Так, большинство ученых рассматривают биологические активы как «растение или животное» [1, 2, 3, 4, 7, 8, 9], как «живые организмы» [4], «живые существа» [10]. В то же время большинство авторов выделяют признаки идентификации таких активов (приносят доход, принадлежат на праве собственности, т. е. являются контролируемым активом, их стоимость может быть достоверно определена). Авторы также концентрируют внимание на том, что данные активы «выращиваются на продажу, замену или для увеличения их численности в целях получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем» [3, 7, 8]. По нашему мнению, более точная трактовка сути биологических активов будет связана с их биотрансформацией и биопродуктивностью. Исходя из этого, можно дать следующее определение: биологические активы – это объекты, подверженные процессам биотрансформации, которая вызывает их количественное и качественное изменение, характеризующиеся биопродуктивностью, результатом которой является получение продукции.

Предложенное определение обладает научной новизной и раскрывает в первую очередь экономическое содержание данной категории. Новая экономическая категория «биологические активы» является комплексной, поскольку синтезирует все существенные признаки животных и растений, используемых в качестве активов на сельскохозяйственных предприятиях.

ЛИТЕРАТУРА

1. Береза, А. О. Учет биологических активов по МСФО / О. А. Береза // Бухгалтерский учет. – 2021. – N 9. – С. 122-125.
2. Букур, В. Учет биологических активов / В. Букур, Л. Тодорова. – Кишинев, 2008. – 254 с
3. Газизьянова, Ю. Ю. Порядок отражения биологических активов с учетом их справедливой стоимости на счетах бухгалтерского учета / Ю. Ю. Газизьянова // Вестник Самарского государственного экономического университета. – 2007. – № 1.
4. Жук, В. М. Облік біологічних активів: як підготуватися до його запровадження / В. М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2016. – № 12 – С. 115-117.
5. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство» // Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.ru>. – Дата доступа: 11.12.2023.

6. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Молдова № 6 «Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях»: утв. Приказом м-ва финансов Респ. Молдова от 6 авг. 2013 г. № 118.
7. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 512 с.
8. Цыгулева, М. И. Международные стандарты учета биологических активов / М. И. Цыгулева // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2004. – № 3.
9. Черных, И. Н. Практика применения Международных стандартов финансовой отчетности и аудита / И. Н. Черных // Московский институт экономики, менеджмента и права.
10. Яковлева, Я. С. Биологические активы в российской и международной практике / Я. С. Яковлева // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 8 (66). – С. 204-209.

УДК 272-732.3«20»

ДЕНЕЖНОЕ СОДЕРЖАНИЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЙ РИМСКО-КАТОЛИЧЕСКОЙ ДУХОВНОЙ АКАДЕМИИ (1842-1843 ГГ.)

Ганчар А. И.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

25 февраля 1842 г. для переводимой в г. Санкт-Петербург Виленской р.-к. духовной академии было высочайше разрешено приобрести здание бывшей Российской академии, выдав за них 70 000 руб. сер. из вспомогательного капитала р.-к. духовенства [1, стб. 738]. Для производства же торгов и работ по этим перестройкам по высочайшему повелению 9 июня 1842 г. была образована особая временная комиссия [2, с. 431, ПСЗРИ-2, ст. 15729].

Таблица 1 – Высочайше утвержденный 9 июня 1842 г. штат Временной комиссии для устройства зданий РКДА в г. Санкт-Петербурге [3, с. 83].

Статья расходов	Число лиц	Содержание (руб. сер.)	
		одному	всем
Председатель	1	1715	1715
Членов	3	1200	3600
Письмоводитель	1	629	629
Бухгалтер, он же казначей и экзекутор	1	572	572
Помощник его	1	286	286
Канцелярских служителей	2	215	430
На канцелярские расходы	–	–	268
Итого	–	–	7500

По докладу министра внутренних дел, 19 января 1843 г. император повелел, за отделением, по случаю перевода из г. Вильно в г. Санкт-Петербург РКДА, на содержание ВРКЕС соразмерного количества денег