

СУЩНОСТНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Щербатюк С. Ю., Гаврилюк Ю. Н.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Основные виды деятельности сельскохозяйственной организации связаны с использованием биологически активных объектов имущества – животных и растений, которые включают процессы, обусловленные как природой таких активов, так и производственной спецификой:

- в отношении активов долгосрочного характера (а) выращивание животных и содержание основного стада, (б) закладка и выращивание многолетних насаждений;

- в отношении активов краткосрочного характера (а) возделывание сельскохозяйственных культур, (в) выращивание и откорм животных.

Мы рассматриваем биологические активы как объекты, во-первых, подверженные процессам биотрансформации, которая вызывает их количественное и качественное изменение, во-вторых, характеризующиеся биопродуктивностью, результатом которой является получение продукции [1].

Сведения о биологических активах сельскохозяйственных организаций составляет важнейшую часть ее годовой статистической отчетности. Так, данные виды активов находят отражение в таких формах, как:

- форма №9-АПК (Производство и себестоимость продукции растениеводства), которая включает показатели незрелых биологических активов краткосрочного характера в растениеводстве (затраты под урожай текущего года, затраты под урожай будущего года);

- форма №13-АПК (Производство и себестоимость продукции животноводства), в которой содержатся сведения как о долгосрочных, так и о краткосрочных зрелых биологических активах в животноводстве (стоимость приплода, балансовая стоимость животных и птицы основного стада на конец года в разрезе основных групп), а также о незрелых биологических активах текущего характера – затраты на содержание и выращивание животных.

Таким образом, все затраты, которые производят в отраслях растениеводства и животноводства. – это по сути своей вложения в биологические активы с целью получения продукции в процессе биотрансформации.

Руководствуясь данными критериями, а также основываясь на предложенной классификации биологических активов, можно представить

биологические характеристики, присущие соответствующему их виду (таблица).

Таблица – Характеристики биологических активов

Отнесение к классификационной группе БА	Объекты биологических активов	Биологическая характеристика, определяющая оценку БА	Результат биотрансформации / биопродуктивности	Оценка БА
(ДБА ^{нз}) Незрелые долгосрочные биологические активы	закладка многолетних насаждений	БТ	многолетние насаждения плодоносящего возраста	З ^{БТ}
	перевод животных в основное стадо	БТ	основное стадо животных	З ^{БТ}
(ДБА ^з) Зрелые долгосрочные биологические активы	многолетние насаждения плодоносящего возраста	БП	плоды, ягоды, усы, отводки, черенки	БС
	основное стадо животных	БП	молоко, приплод, прирост живой массы и др.	БС
(КБА ^{нз}) Краткосрочные биологические активы незрелые	посевы сельскохозяйственных растений	БТ, БП	урожай (основная, сопряженная, побочная продукция)	З ^{БТ}
(КБА ^з) Краткосрочные биологические активы незрелые	животные на выращивании и откорме	БТ, БП	прирост ж. м., живая масса и др.	С _{пр} +З ^{БТ}

Примечание – БТ – биотрансформация; БП – биопродуктивность; З^{БТ} – затраты на биотрансформацию; БС – балансовая стоимость; С_{пр} – себестоимость приплода

Таким образом, долгосрочным биологическим активам характерно разделение характеристик биотрансформации и биопродуктивности по стадиям зрелости, а для краткосрочных биологических активов – совпадение этих характеристик в одном операционном цикле (иногда и в нескольких, например, в пчеловодстве, рыбоводстве, в растениеводстве – при выращивании многолетних трав или озимых культур).

Данные положения имеют важный характер в силу того, что корректность оценки незрелых биологических активов конгруэнтна оценке продукции, полученной от них, либо стоимости долгосрочных биологических активов в случае переклассификации. Таким образом, характеристики биологических активов, представленные выше, являются сущностными и в обобщенном виде позволяют классифицировать биологические активы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Гаврилюк, Ю. Н. Определение биологических активов как комплексного объекта экономической оценки / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки: сб. науч. ст. по материалам XXII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 24 мая, 26 апр., 17 мая 2024 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2024. – С. 188-191.
2. Гаврилюк, Ю. Н. Классификация биологических активов сельскохозяйственной организации / Ю. Н. Гаврилюк, С. Ю. Щербатюк // Современные технологии сельскохозяйственного производства: экономика, бухгалтерский учет, общественные науки: сб. науч. ст. по материалам XXII Междунар. науч.-практ. конф. (Гродно, 24 мая, 26 апр., 17 мая 2024 г.) / Гродн. гос. аграр. ун-т. – Гродно, 2024. – С. 186-188.
3. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: ГГАУ, 2011.
4. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг): утв. приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016 г. № 04-2-1-32/178 // ilex.by, Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.