

УДК 631.16: 658.152 (476)

## **ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Павлов А.К.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Интеграционные процессы, происходящие в мире, приводят к необходимости разработки общих принципов и правил ведения бухгалтерского учета. Такой платформой, на основе которой происходит стандартизация и унификация национальных систем учета, выступают международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Следует отметить, что в последнее время наметилась положительная тенденция в области сближения национального законодательства Республики Беларусь с МСФО. Однако данные изменения не затрагивают специфику сельскохозяйственной деятельности. Так, существуют значительные различия национального законодательства и МСФО в признании и оценке активов и обязательств, указывающих на отраслевую принадлежность предприятия. В тоже время МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает методологию учета и порядок представления финансовой отчетности сельскохозяйственного предприятия. При этом МСФО 41 определено понятие сельскохозяйственной деятельности – это управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов. В то же время в нашей стране не определена такая учетная категория, как «биологические активы». Однако с целью сближения с МСФО в Республике Беларусь необходимо установить данную учетную категорию, руководствуясь МСФО 41. Так, согласно данному стандарту, под биологическими активами понимаются животные или растения, используемые в сельскохозяйственной деятельности. Для целей бухгалтерского учета биологические активы можно классифицировать на долгосрочные (используются более одного года) и текущие (используются менее одного года). Также дополнительно выделяются зрелые (скот рабочий и продуктивный, многолетние насаждения) и незрелые биологические активы (формирование основного стада, закладка многолетних насаждений).

При этом МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» установлены общие принципы признания биологических активов:

1 – Актив должен контролироваться организацией в результате прошлых событий. В сельскохозяйственной деятельности доказательством наличия контроля может, в частности, служить юридическое право собственности на актив, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения или рождения.

2 – Существует вероятность получения организацией будущих экономических выгод от данного актива. Будущая экономическая выгода, как правило, оценивается исходя из величины основных физических параметров.

3 – Справедливую стоимость данного актива можно измерить с достаточной степенью надежности.

В то же время для раскрытия экономической сущности биологических активов как самостоятельной учетной категории, при их признании следует руководствоваться следующими дополнительными принципами:

- актив должен быть использован в сельскохозяйственной деятельности;

- актив должен быть отделен от сельскохозяйственной продукции.

При этом оценка биологического актива в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» должна производиться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Так, существует презумпция того, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно измерить. В то же время следует учитывать, что данную презумпцию можно опровергнуть при отсутствии активного рынка, в котором не представлены рыночные цены на аналогичные товары или альтернативные расчеты их справедливой стоимости являются, безусловно, ненадежными.

В Республике Беларусь сельскохозяйственный рынок не является активным, поэтому биологический актив, согласно пункту 30 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», должен измеряться по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. При этом амортизации должны подлежать только долгосрочные зрелые биологические активы. Далее, как только появляется возможность надежного измерения справедливой стоимости биологического актива, предприятие должно начать измерять его по справедливой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на продажу.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Сельское хозяйство: учеб. пособие по МСФО / «ПрайсвотерхаусКуперсАудит» и ООО «Росэкспертиза» [Электронный ресурс]. – 2013. – Режим доступа: <http://www.grossbuh.kz/information/show/id/212.html>. - Дата доступа: 11.02.2013 г.