

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Учёт биологических активов по справедливой стоимости

Берёза Артур Олегович

Студент

Финансовый университет при Правительстве РФ, Учета и аудита, Москва, Россия

E-mail: birthtrauma@mail.ru

Научный руководитель

д. э. н. Мезенцева Татьяна Мартемьяновна

Обеспечить достоверность и прозрачность бухгалтерской (финансовой) отчетности, согласно международным стандартам, можно, используя оценку по справедливой стоимости.

Согласно МСФО биологические активы и сельскохозяйственную продукцию следует учитывать по справедливой стоимости за вычетом сбытовых расходов.

Исходя из проведенного исследования, в качестве справедливой стоимости для оценки биологических активов может быть использована рыночная стоимость (наиболее вероятная цена, по которой биологический актив или сельскохозяйственная продукция могут быть проданы на активном рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки независимы друг от друга и информация о ценах является доступной), а при ее отсутствии можно рекомендовать использовать другие виды оценки:

- стоимость замещения (соответствующие отраслевые показатели, например, стоимость зерна с фактически сложившейся влажностью рассчитывается исходя из стоимости зерна стандартной влажности, стоимость тельенка определенной весовой категории исходя из средней упитанности тельенка в своей возрастной группе), руб.;

- дисконтированную стоимость (приведенная стоимость будущих денежных потоков (потоков платежей)) от продажи биологических активов и сельскохозяйственной продукции к текущему моменту времени), руб.;

- себестоимость фактических затрат при условии, что с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной биотрансформации (саженцы плодовых деревьев (зимние сорта), высаженные в конце отчетно-го периода значительной биотрансформации не претерпевают).

В соответствии с рекомендуемой моделью оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции, предлагаем использовать разработанный нами порядок расчета справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции при использовании внутри организации по следующим направлениям: для кормов собственного производства; для многолетних насаждений; для прироста живой массы животного; для приплода (тельенка, поросенка, ягненка, жеребенка)

Преимущество предлагаемых нами методов в том, что они основаны на качественных и количественных характеристиках произведенной продукции и биологических активов, а также на альтернативных подходах к оценке, рекомендуемых международными стандартами, что позволяет получить достоверную оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Проведенное нами исследование позволяет заключить, что биологические активы – отдельная категория активов, которая требует обособленного представления на счетах бухгалтерского учета. Нами разработана взаимосвязь счетов бухгалтерского учета биологических активов, сельскохозяйственной продукции, являющаяся основой формирования и отражения информации о них в бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет биологических активов, сельскохозяйственной продукции на предлагаемых счетах бухгалтерского учета позволит:

- выполнить требования международных стандартов о систематизации бухгалтерского учета по отдельному объекту учета;
- подготовить информацию для целей управленческого учета и для заполнения специализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- отражать в бухгалтерском учете экологически чистые биологические активы и сельскохозяйственную продукцию.

Для отражения биологических активов и сельскохозяйственной продукции нами предлагается модифицировать формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Для раскрытия информации о стоимости биологических активов, как отдельной категории учета, согласно требованиям международных стандартов, предлагаем ввести в бухгалтерский баланс в разделе «Внеоборотные активы» статью «Долгосрочные биологические активы», в раздел «Оборотные активы» -

статью «Текущие биологические активы» в оценке по справедливой стоимости.

В отчете о прибылях и убытках рекомендуем раскрывать общую сумму прибылей или убытков, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, а также от изменения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции за вычетом предполагаемых расходов на продажу.

Литература

1. 1. Выручаева А.Е. Актуальные вопросы учета биологических активов сельского хозяйства// Международный сельскохозяйственный журнал. – М., 2010. - №3. с. 61-62