

УДК 657.6

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВАХ ОТЧЕТНОСТИ

*Евстифеева Е.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГАУ*

Ключевые слова: *биологические активы, финансовый учет биологических активов, сельскохозяйственная деятельность, процессы с биоактивами, животные и растения.*

Работа посвящена изучению биологических активов, их описанию и рассмотрению; различий между биологическими и небииологическими активами; видов биотрансформации, а также возможных вариантов получения прибыли за счет биоактивов.

В отечественной учетной политике термин биологические активы не применялся, но зато он активно употребляется в международных финансовых стандартах. Их гармонизация крайне важна в свете современных глобализационных процессов.

Международный стандарт IAS 41 «Сельское хозяйство» определяет Biological assets очень просто: живущие растения и животные. Однако не любое растение и животное можно признать бизнес-активом, очевидно, необходимы уточнения.

Биологические активы – это живые существа (животные, птицы и др.) и растения, являющиеся объектом получения выгоды в сельскохозяйственном бизнесе.

Финансовый учет биологических активов осуществляется исключительно по международному стандарту МСФО, а именно IAS 41.

Если для обычных материальных активов характерен износ и, как следствие, амортизация, живые фонды подвержены биотрансформации – изменению показателей качества и количества.

К процессам, которые происходят с биоактивом в ходе биотрансформации можно отнести рост, дегенерация, воспроизводство, производство.

В тот момент, когда актив перестает быть живущим и переходит в сельхозпродукцию (мясо, молоко, шерсть, древесина, плоды, зерно, мед и пр.), он уже не учитывается в отчетности как биологический актив, признаваясь другой группой фондов.

Живые растения и животные отличаются от предметов, которые составляют небιологические активы, по многим показателям. Мы рассматриваем те признаки, по которым они различаются именно как активы, то есть способы законодательно разрешенного извлечения прибыли. Прибыль от использования биологического актива может быть получена в результате процесса биотрансформации (разведение, выращивание), а так же в процессе эксплуатации (рабочий скот, доение, несушки и т.п.).

Исходя из вышеизложенного, сельскохозяйственной деятельностью согласно МСФО (IAS) 41 считается осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов.

Таким образом, сельскохозяйственная деятельность включает разнообразные виды деятельности - в частности, животноводство, лесоводство, выращивание однолетних или многолетних сельскохозяйственных культур, разведение садов и плантаций, цветоводство и аквакультуру (включая рыбоводство). А вот, рыбный промысел в океане или вырубка лесов – то есть пользование продукцией, получаемой из неуправляемых источников, – не является сельскохозяйственной деятельностью. Ведь в таких случаях предприятие не управляет биотрансформацией (не создает условий, необходимых для этого процесса).

В проекте ПБУ, предлагавшемся Минсельхозом, уточнялось, что не следует относить к биологическим активам организации:

- земельные площади;
- рабочий скот;
- животных, содержание которых не связано с получением сельскохозяйственной продукции (животных цирков, зоопарков, заповедников и т. п.);
- и многолетние насаждения, организация не планирует сельскохозяйственной продукции (цветы , защитные лесополосы).

Согласно МСФО (IAS) 41, активы следует на группы потребляемые и плодоносящие () биологические активы зрелые и незрелые активы, от ситуации.

Согласно биологический актив (или растения) или сельскохозяйственную (продукцию, с биологических активов в ее) необходимо в финансовой , когда критерии:

- актив в результате ;
- существует будущих экономических от актива;

– стоимость или может оценена с достоверности.

актив в момент признания и по состоянию на отчетную дату оцениваться по стоимости за вычетом п бытовых расходов.

При этом под справедливой стоимостью понимается сумма, на которую может быть обменен актив или урегулировано обязательство в сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

К бытовым расходам не относятся транспортные и прочие расходы по доставке активов на рынок.

Справедливая стоимость биологического актива легче поддается определению, если активы предварительно сгруппировать по основным характеристикам, которые компания выбирает из используемых на рынке в качестве ценообразования (например, возраст, качество продукции).

Если сделки с биологическими активами совершаются на активном рынке, то справедливую стоимость актива целесообразно определять исходя из котировочной цены на данном рынке. За основу берется тот рынок, на котором предполагается продавать биологический актив.

В некоторых случаях сельскохозяйственные предприятия могут получать государственные субсидии. Порядок их учета зависит прежде всего от того, каким образом оценен соответствующий биологический актив.

Если государственная субсидия относится к биологическому активу, оцениваемому по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, вести учет государственных субсидий следует по общим правилам, которые в системе МСФО установлены МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Если же субсидия относится к биологическому активу, оцениваемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, применяются особые правила, установленные МСФО (IAS) 41. Когда субсидия не обременена никакими условиями, ее нужно признавать в качестве дохода только тогда, когда она становится подлежащей получению. А если же субсидия предоставляется на определенных условиях – предприятию следует признать эту государственную субсидию в составе прибыли или убытка тогда и только тогда, когда будут выполнены связанные с субсидией условия.

Библиографический список:

1. Газизьянова, Ю. Ю. Учет долгосрочных и краткосрочных биологических активов по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» / Ю. Ю. Газизьянова // Известия Самарской государственной сельскохозяйственной академии. - 2017. - № 4. - С 20-25.
2. Банникова, Е.В. Проведение аудита финансовой отчетности по требованиям МСФО / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Modern Economy Success. - 2017. - № 5. - С. 91-94.
3. Хамзина, О.И. Особенности оценки животных на выращивании и откорме как вида биологических активов / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. II Всероссийская научно-практическая конференция: сборник статей. – Пенза: ПГСХА, 2014.- С. 158-161.
4. Пятов, М. Л. Признание биоактивов в отчетности сельскохозяйственных организаций / М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2016. - С. 10 - 17.

DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT BIOLOGICAL ACTIVE REPORTING***Evstifeeva E. V.***

Key words: *Biological assets, financial accounting of biological assets, agricultural activity, processes with bioactive.*

The work is devoted to the study of biological assets, their description and consideration of the differences between biological and neuroscience assets, types of biotransformation, possible options of receiving profit at the expense of bioactives.