

УДК 657.1

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МСФО 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

*Морозов Р.А., студент 5 курса факультета бухгалтерского учета и финансов  
Научный руководитель – Павлюченко Т.Н., кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВПО «Воронежский ГАУ»*

**Ключевые слова:** биологические активы, сельское хозяйство, растениеводство, продукция, справедливая стоимость, активный рынок

*Цель данной статьи - продемонстрировать применение стандарта МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» на сельскохозяйственном предприятии, а также обеспечить более широкое понимание справедливой стоимости, применяемой в оценке продукции в бухгалтерском учете.*

МСФО (IAS) 41 ввел модель справедливой стоимости в учет в сельском хозяйстве. Это самое существенное изменение по сравнению с традиционной моделью учета по себестоимости.

Для целей бухгалтерского учета биологические активы классифицируют по следующим группам: внеоборотные активы и текущие биологические активы.

Биологические активы должны учитываться как внеоборотные активы, если они используются более чем один год (многолетние плодоносящие насаждения).

Биологические активы с жизненным циклом менее года (выращивание пшеницы, подсолнечника) должны учитываться как текущие биологические активы.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: рассматривает следующие вопросы:

- Когда следует признавать биологические активы в бухгалтерском учете;
- По какой стоимости необходимо оценивать биологические активы;
- Каким образом необходимо учитывать разницу между стоимостью биологических активов на различные даты составления бухгалтерского баланса;

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» устанавливает следующие требования к учету биологических активов:

- Биологические активы контролировались в результате прошлого события.
- Будущие выгоды происходили от права владения.
- Стоимость биологических активов была надежно оценена.

- Биологические активы должны переоцениваться на каждую отчетную дату по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на продажу.

При первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции требуется раскрытие следующей информации:

- совокупная прибыль (или убыток), возникшая в течение отчетного периода;

- описание каждой группы биологических активов (качественные или количественные характеристики);
- разделение расходуемых и плодоносящих, зрелых и незрелых биологических активов.

Определение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции базируется на ценах активного рынка. Следовательно, цена активного рынка будет близка к реальной рыночной цене сельскохозяйственной продукции, биологического актива, за вычетом сложившегося уровня сбытовых расходов (без учета транспортных расходов). При отсутствии активного рынка компания для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеперечисленных показателей:

- цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- рыночные цены на аналогичные активы, скорректированные с учетом различий;

При отсутствии рыночных цен в качестве основы для определения справедливой стоимости биологического актива в его текущем местонахождении и состоянии можно использовать приведенную стоимость будущих денежных потоков, при исключении любого прироста стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности. При этом применяется коэффициент дисконтирования, рассчитанный исходя из сложившейся конъюнктуры рынка для денежных потоков до уплаты налогов.

#### **Библиографический список:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» .-Режим доступа:[http:// base.garant.ru/](http://base.garant.ru/)
2. Мельникова, Л.А. Организация учета готовой продукции, работ и услуг / Л.А. Мельникова, Д.А. Харти // Современный бухучет. – 2014. - № 4.

## **PRACTICALLY APPLICATION IAS 41 “AGRICULTURE”**

*Morozov R.*

**Keywords:** *biological assets, agriculture, raste-needsto, products, fair value active market.*

*The purpose of this article is to demonstrate the application of the standard IAS 41 “Agriculture” in agricultural enterprises-the enterprise and to ensure a wider understanding of fair value used in the valuation of products in accounting.*