

Учет биологических активов в соответствии с МСФО

Берёза А.О.

аспирант

*Российский Государственный Аграрный Университет – МСХА им. К.А. Тимирязева,
Учётно-финансовый факультет, Москва, Россия
birthtrauma@hotmail.com*

Развитие агропромышленного комплекса является одним из приоритетных национальных проектов, реализуемых в настоящее время в РФ. Однако существуют проблемы, касающиеся организации бухгалтерского учета. Особую актуальность в этой связи приобретает использование МСФО, поскольку они в наибольшей степени адаптированы к условиям рыночной экономики. Поэтому интересен международный опыт применения МСФО, в частности Стандарт 41 «Сельское хозяйство». Система устанавливает методологию, порядок представления финансовой отчетности и информации о сельскохозяйственной деятельности, которая до этого времени не была описана не только РСБУ, но и не одним из других МСФО. Между практикой учета в сельском хозяйстве в РФ и МСФО существуют принципиальные отличия в признании, оценке и раскрытии информации о сельскохозяйственной деятельности. МСФО 41 предусматривает совершенно новые определения сельскохозяйственной деятельности, биологических активов, вводит понятия биотрансформации и справедливой стоимости. Таким образом, сельскохозяйственная деятельность - это управление экономической единицей, биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов. Биологический актив-это животное или растение. Т. е. МСФО 41 исключает все виды деятельности в продолжение процесса производства биологических активов.

Все изменения биотрансформации биологических активов должны найти отражение в бухгалтерском учете. Такая необходимость обусловлена тем, что биотрансформация является существенным событием, подлежащим отражению при расчете чистой прибыли или убытка, так как: без отражения биотрансформации невозможно разобраться в результатах деятельности организации; такой порядок учета согласуется с методом (принципом) начисления. Для наглядности и удобства оценки биологических активов по справедливой стоимости, а также раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности организация может подразделять эти активы на потребляемые и плодоносящие.

Биологические активы могут быть признаны в бухгалтерском учете организации, осуществляющей сельскохозяйственную деятельность, лишь в том случае, если организация контролирует данный актив в результате прошлых событий; существует вероятность, что организация получит в будущем экономические выгоды от актива в виде сельскохозяйственной продукции и других поступлений; оценку данного актива по справедливой стоимости или себестоимости можно определить с достаточной степенью надежности. В стандарте для оценки биологических активов предусмотрено понятие «справедливая стоимость», которое в российской практике бухгалтерского учета не применялось. Справедливая стоимость – это та сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

При оценке и учете биологических активов по справедливой стоимости необходимо отражать доходы, расходы, прибыль, убыток от сельскохозяйственной деятельности. Доходы от сельскохозяйственной деятельности складываются из справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, рассчитанной в момент их признания в учете, а также из измененной справедливой стоимости биологических активов на очередную отчетную дату. Расходы на сельскохозяйственную деятельность состоят из стоимости израсходованных материальных запасов, расходов на оплату труда,

отчислений на социальные нужды, амортизационных отчислений и прочих расходов всей обычной деятельности в данном отчетном периоде. Методика учета доходов, расходов, чистой прибыли (убытка) в результате управления биотрансформацией биологических активов может быть представлена с введением в План счетов новых счетов для отражения стоимости биологических активов: 06 «Долгосрочные биологические активы»; 12 «Текущие биологические активы в незавершенном производстве».

Таким образом, переход к оценке биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости, требует внесения существенных корректив в привычную схему сельскохозяйственного бухгалтерского учета, но позволяет точнее определить результаты сельскохозяйственной деятельности, достоверно и более прозрачно представить их в финансовой отчетности и способствует принятию эффективных управленческих решений.

Список литературы

- [1] Белов Н.Г., Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. М.: Эксмо, 2011.
- [2.] Международные стандарты финансовой отчетности.- М.: ИНФРА-М, 2011.