

УДК 631.155:633/635:006.032(476)

**ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ОТРАСЛИ
РАСТЕНИЕВОДСТВА В КОНТЕКСТЕ МСФО**

Кудин В.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно. Республика Беларусь

Оценка биологических активов отрасли растениеводства по справедливой стоимости – одна из ключевых проблем сближения белорусского законодательства к МСФО. Так, одной из основных целей использования МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» является равномерное признание выручки. Основная часть выручки отечественных сельскохозяйственных организаций из-за фактора сезонности призна-

ется только после сбора урожая. Данный стандарт позволяет признать часть будущего дохода уже в момент переоценки биологических активов до их справедливой стоимости.

Оценка биологических активов отрасли растениеводства по МСФО и белорусскому законодательству имеет существенные различия. По белорусскому законодательству сельскохозяйственная продукция до момента сбора признается как незавершенное производство и оценивается по фактической себестоимости. Согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», незавершенное производство классифицируется как биологический актив и оценивается по справедливой стоимости.

В настоящее время отсутствует единый подход к оценке незрелых биологических активов отрасли растениеводства по справедливой стоимости, поэтому вопросы определения его величины являются актуальными.

В таких обстоятельствах наиболее обоснованным, по нашему мнению, является определение справедливой стоимости биологических активов сельскохозяйственных культур, базирующееся на расчете приведенной стоимости чистых потоков денежных средств, ожидаемых от этого актива, путем их дисконтирования по ставке текущего рынка по состоянию на 31 декабря.

Для определения справедливой стоимости биологических активов отрасли растениеводства рассчитаем дисконтированную стоимость ожидаемых чистых денежных потоков (формула 1):

$$\text{ЧДД} = \text{ЧДП} / (1 + r) \quad (1)$$

где ЧДД – чистый дисконтированный доход;

ЧДП – чистый денежный поток

r – ставка дисконтирования, %

Ставка дисконтирования в Республике Беларусь принимается на уровне ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь с учетом надбавки за риск для безрисковых вложений.

Расчет чистых денежных потоков, ожидаемых от биологических активов отрасли растениеводства представим в таблице.

Таблица – Расчет чистых денежных потоков, ожидаемых от биологических активов отрасли растениеводства (на примере зерновых культур)

№ п/п	Показатель	Сумма, млн руб.
1	Поступления денежных средств (выручка от реализации зерна)	12552
2	Расход денежных средств (полная себестоимость реализованной продукции):	8741
2.1.	оплата труда с начислениями	753
2.2.	семена	417
2.3.	удобрения и средства защиты растений	2715

2.4.	затраты по содержанию основных средств	835
2.5.	работы и услуги	1430
2.6.	стоимость ГСМ на технологические цели	770
2.7.	стоимость энергоресурсов	727
2.8.	прочие прямые затраты	97
2.9.	коммерческие расходы	997
3	Чистый денежный поток (ЧДП)	3811
4.	Ставка дисконтирования, %	30
5.	Справедливая стоимость, млн руб.	2932

Примечание. Источник: собственная разработка

Основным достоинством данного метода является учет стоимости денег во времени (используется коэффициент дисконтирования, учитывающий инфляцию) и рисков хозяйственной деятельности посредством различных ставок дисконтирования. Большая ставка дисконтирования соответствует большим рискам, меньшая – меньшим.

Примененный метод позволит определить качественную оценку биологических активов, разработанную с целью устранения негативного влияния инфляции на учет и измеряемую рыночными ценами.

ЛИТЕРАТУРА

Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова. – М: Омега-Л, 2009. – 571 с.