

КЛАССИФИКАЦИЯ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Гаврилюк Ю. Н., Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Отличительной особенностью сельского хозяйства является использование в процессе производства биологически активных объектов имущества – животных и растений. Данные объекты учета с экономической точки зрения используются с целью получения прибыли и представляют собой особый вид ресурсов организации.

Так, в соответствии с IAS 41 «Сельское хозяйство» [1] к биологическим активам относятся животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и (или) дополнительных биологических активов. Данный опыт перенят и законодательно закреплён некоторыми странами постсоветского пространства (например, Республика Молдова [2], Казахстан [3]). Как видно, данный термин используется для классификации активов в бухгалтерской отчетности, тогда как в экономический категориальный аппарат он не введен. Однако практика показывает, что в современных условиях возрастает значение обособления данных видов активов и есть потребность в их оценке с позиции целостного имущественного комплекса. Для решения этих проблем требуется четкая идентификация активов, относящихся к биологическим.

Долгосрочными биологическими активами являются животные основного стада (рабочий и продуктивный скот), плодоносящие и неплодоносящие многолетние насаждения (сады, виноградники, ягодники). Биологические активы могут классифицироваться как зрелые биологические активы или как незрелые биологические активы. Зрелые биологические активы – это те, которые достигли нужной кондиции и готовы к уборке / продаже (для расходующих биологических активов), или те, которые способны давать регулярные урожаи / приплод (для плодоносящих биологических активов). Зрелые долгосрочные биологические активы (рабочий и продуктивный скот, плодоносящие многолетние насаждения) включаются в состав основных средств, а незрелые (неплодоносящие (неэксплуатационные) многолетние насаждения) относятся к незавершенным материальным активам. Таким образом, в последнюю группу активов относятся затраты, включая стоимость посадочного материала по закладке и выращиванию многолетних насаждений,

понесенных в год их посадки и в последующие годы до включения в состав плодоносящих (эксплуатационных) [4].

Выделение в структуре краткосрочных активов статьи «Биологические активы» предписывается IAS 41 «Сельское хозяйство» [1], в соответствии с которым текущие биологические активы – это зрелые биологические активы, способные давать продукцию в течение периода, не превышающего 1 год (например, посевы однолетних культур), молодняк животных, животные на выращивании, птица и пчелосемьи – независимо от срока их использования. Сельскохозяйственная продукция перестает быть элементом биологических активов и признается как отдельный актив в момент уборки (при ее отделении от биологических активов или при прекращении жизненных процессов биологических активов, а также в период подготовки их к продаже или ожидании убоя) [4]. Следовательно, к краткосрочным биологическим активам следует относить животных на выращивании и откорме и незавершенное производство в растениеводстве и животноводстве [4].

Таким образом, с учетом особенностей белорусского законодательного регулирования хозяйственной деятельности все биологические активы можно классифицировать следующим образом:

- 48-1.1 – «Долгосрочные биологические активы»;
- 48-1.1.1 – «Долгосрочные биологические активы зрелые»;
- 48-1.1.2 – «Долгосрочные биологические активы незрелые»;
- 48-1.2 – «Краткосрочные биологические активы»;
- 48-1.2.1 – «Краткосрочные биологические активы зрелые»;
- 48-1.2.2 – «Краткосрочные биологические активы незрелые»;
- 48-1.3 – «Продукция, полученная от биологических активов».

Предложенная классификация демонстрирует разграничение биологических активов на долгосрочные и краткосрочные, зрелые и незрелые, а также позволяет отделить их от сельскохозяйственной продукции, с соответствующим отражением в составе долгосрочных или краткосрочных активов, что является новацией по сравнению с действующими классификациями. Данная классификация биологических активов позволит систематизировать и оценить их разнообразие и потенциал использования.

ЛИТЕРАТУРА

1. Международный стандарт финансовой отчетности IAS 41 «Сельское хозяйство» // Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://minfin.ru>. – Дата доступа: 11.12.2023.
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Молдова № 6 ««Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях»: утв. Приказом м-ва финансов Респ. Молдова от 6 авг. 2013 г. № 118.

3. Стандарты бухгалтерского учета Республики Казахстан: обзор: текст по состоянию на 10.01.2008 г. [Электронный ресурс]. – 2008. – Режим доступа: <http://www.pavlodar.com/zakon>. – Дата доступа: 10.01.2008.
4. Щербатюк, С. Ю. Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк. – Гродно: УО «Гродненский государственный аграрный университет», 2011. – 268 с.

УДК 631.16:658.152

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ КАК КОМПЛЕКСНОГО ОБЪЕКТА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОЦЕНКИ

Гаврилюк Ю. Н., Щербатюк С. Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Новые процессы в экономике сельскохозяйственных организаций и изменение их правового статуса требуют совершенствования оценки их имущества, специфическим видом которого являются активы, имеющие биологический характер либо полученные в процессе биотрансформации. До настоящего времени данные активы оценивались разрозненно – либо в составе долгосрочных (как основные средства), либо краткосрочных активов (как производственные запасы, готовая продукция, животные на выращивании и откорме). До последнего времени не ставилась задача выделения из состава сельхозпредприятия отдельных предприятий как имущественных комплексов. Однако сегодня данный вопрос актуален, и возникает потребность достоверной оценки таких предприятий, а также их эффективности. Изложенное имеет непосредственное отношение к информационному обеспечению процесса управления биотрансформацией биологических активов сельскохозяйственных организаций. Существует острая необходимость формирования информации о наличии и движении биологических активов, изменения их экономической сущности, а также оценки.

Следует отметить, что с экономической точки зрения эти виды активов используются с целью получения прибыли и представляют собой особый вид ресурсов организации. Поэтому представляется необходимым дать им определение и раскрыть их сущностное содержание.

Исследование различных литературных источников показало неоднозначный подход авторов к этому вопросу (таблица).