

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО 41 «БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ»

Волкова А.А.

**Научный руководитель – Козлова Е.А., к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Беларусь**

Развитие рыночных отношений в сельскохозяйственной отрасли обуславливает необходимость формирования эффективной системы управления. Основной информационной базой управления сельскохозяйственными организациями является бухгалтерский учет, который должен обеспечивать информационные потребности внутреннего управления организаций и внешних пользователей финансовой отчетности для принятия экономических решений.

Сельское хозяйство имеет дело с живыми организмами, которые все время изменяются, причем этими изменениями не всегда можно управлять. МСФО 41 «Сельское хозяйство» вводит понятие «биологический актив», под которым понимают животных или растения, которые в процессе биологических преобразований могут давать сельскохозяйственную продукцию или дополнительные биологические активы, а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

В соответствии с МСФО 41 биологические активы принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу. Кроме того, можно применить рыночные цены последних сделок для данной группы биологических активов; рыночные цены аналогичных или сходных биологических активов (скорректированные с учетом отличий); стоимость, рассчитанную на основе отраслевых показателей, используемых для соответствующего вида биологического актива; дисконтированную стоимость чистых доходов, ожидаемых от данного биологического актива.

Применение положений МСФО 41 особенно важно, так как позволяет реально оценить финансовое состояние и платежеспособность аграрных предприятий.

В отечественной практике в сельскохозяйственном производстве используются плановая и фактическая себестоимости, которые сопоставляются по истечении отчетного периода. Кроме того, незавершенное производство отражается в виде затрат, а не в форме биологических активов, как это предусмотрено международными требованиями, и также в фактической оценке.

МСФО не отрицает возможности расчета фактической себестоимости с целью оперативного управления затратами, но полный отказ от плановой себестоимости, используемой в отечественной практике, не является приоритетом, так как рыночные цены могут быть неустойчивыми и циклическими.

В аналитическом учете биологические активы отражаются в стоимостном и количественном выражении. В соответствии с МСФО 41 биологические активы отражаются в отчетности отдельными статьями, разделены на группы по их биологическим свойствам. В отечественной отчетности данная проблема может быть решена дополнительной систематизацией и группировкой информации по биологическим активам при трансформации белорусской отчетности в формат МСФО.

Таким образом, для адаптации принципиальных аспектов МСФО 41 к национальным особенностям бухгалтерского учета необходимо совершенствование всей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в АПК.