

МЕСТО БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ В КЛАССИФИКАЦИИ РИСКОВ

Миренков А.А.

**Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Для пищевых и сельскохозяйственных отраслей актуальны проблемы учета и оценки таких специфических видов активов, как биологические, которые составляют часть их активов и формируют риски на рынке сырья и продовольствия. Самым первым в системе МСФО отраслевым стандартом стал стандарт МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», который был принят еще в 2000 году. В данном стандарте дается толкование биологического актива как живущие животные или растение. Спецификой биологических активов является то, что они поддаются биотрансформации – процессам роста, вырождения, продуцирования и размножения, что приводит к двум результатам: изменениям активов, вызванным ростом, вырождением, размножением их самих и производству сельскохозяйственной продукции, получаемой от них.

Классификация биологических активов на группы может оказаться полезной при оценке распределения во времени будущих потоков денежных средств.

Под потребляемыми биологическими активами понимают те активы, которые будут получены (собраны) в качестве сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми – это самовосстанавливающиеся объекты. Зрелые биологические активы обеспечивают получение (сбор) сельскохозяйственной продукции на регулярной основе (применительно к плодоносящим биологическим активам).

Если провести аналогию с существующим учетом, зрелые и незрелые биологические активы – можно классифицировать как активы долгосрочные (учет на бухгалтерском счете 01 «Основные средства») и краткосрочные, выделенные в особую группу запасов, учет которой ведется на бухгалтерском счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

МСФО (IAS) 41 требует к оценке биологических активов и получаемой от них сельскохозяйственной продукции применять так называемую справедливую стоимость – это возможная цена продажи (рыночная цена) на активном рынке соответствующих активов. Определять справедливую стоимость актива следует, исходя из его местоположения и состояния на данный момент времени, а также вычитать стоимости расходов на продажу.

Риск оценки справедливой стоимости биологических активов может формироваться не только в связи с изменениями цен на рынке, но и в связи с изменениями физических свойств. Поэтому информация об изменении физических свойств биологических активов, должна дополнять информацию об изменении цен. Это позволяет оценить результаты деятельности за текущий период и перспективы на будущее, особенно когда производственный цикл превышает один год. Приведенную стоимость чистых потоков денежных средств, ожидаемых от этого актива, следует дисконтировать по ставке текущего – наиболее уместного – рынка. Справедливая стоимость должна отражать возможность колебаний потоков денежных средств, что позволит оценить вероятность рисков связанных с этими ресурсами.