

ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

*Т.Н. Коваленко, аспирант, УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

Согласно международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» биологические активы (biological assets) – животные и растения, которые контролируются компанией в результате прошлых событий, имеется вероятность поступления экономических выгод от их использования, их справедливую стоимость или себестоимость можно достоверно оценить [1].

В законодательстве Республики Беларусь данное понятие пока отсутствует, однако многие страны уже рассматривают биологические активы как объект учета.

Так, согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета № 6 Республики Молдова «Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях», биологические активы – это животные и растения, являющиеся результатом прошлых событий, контролируемые предприятием и подвергаемые количественным и качественным изменениям для получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов [2].

В Российской Федерации под биологическим активом понимают животных (взрослый продуктивный и племенной скот, животные на выращивании и откорме, птица, кролики, звери, пчелы и т.п.) или растения (однолетние и многолетние культуры, многолетние насаждения, деревья в лесоводстве и т.д.), которые в процессе биологических преобразований (биологического роста) могут давать сельскохозяйственную продукцию (прирост живой массы, молоко, шерсть, навоз, яйца, плоды, ягоды и т.п.) и/или дополнительные биологические активы (телята, поросята, ягнята, саженцы, черенки и т.д.), а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации.

Стоит отметить выделение такого понятия, как дополнительные биологические активы, которое отличается от понятия сельскохозяйственной продукции.

Дополнительные биологические активы – это биологические активы, полученные в процессе биологических преобразований (т.е. в процессе качественных и количественных изменений биологических активов). В то время как сельскохозяйственная продукция – продукция собственного производства, полученная в результате качественного и количественного изменения (трансформации) биологических активов и предназначенная для продажи, переработки или внутреннего потребления. Сельскохозяйственная продукция перестает быть элементом биологических активов при ее отделении от биологических активов, при прекращении жизненных процессов биологических активов, а также в период подготовки их к реализации или ожидания урожая.

Таким образом, биологические активы – это животные и растения как результаты прошлых биологических процессов, контролируемые и идентифицируемые предприятием, которые могут быть использованы в его деятельности, переданы в использование другим или отчуждены для получения экономических выгод, а их стоимость может быть достоверно определена [3].

Биологические активы предприятия классифицируются по таким признакам, как:

- продолжительность периода использования и получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов;
- зрелость;
- возможность многократного получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов [2].

В зависимости от продолжительности периода использования и получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов различают долгосрочные и текущие биологические активы.

Долгосрочные биологические активы – зрелые биологические активы, способные давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы в течение периода, превышающего один год, и незрелые биологические активы, создаваемые в течение более одного года, за исключением животных на выращивании и откорме.

Текущие биологические активы – зрелые биологические активы, способные давать продукцию в течение периода, не превышающего один год, а также животные на выращивании и откорме.

По признаку зрелости различают зрелые и незрелые биологические активы.

Зрелые биологические активы – биологические активы, способные давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы (обеспечивать их регулярную уборку).

Незрелые биологические активы – биологические активы, не способные давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы.

В зависимости от возможности многократного получения сельскохозяйственной продукции и/или дополнительных биологических активов различают потребительские биологические активы и биологические активы-носители.

Потребительские (потребляемые) биологические активы – биологические активы, способные однократно давать сельскохозяйственную продукцию (после этого они прекращают свое существование).

Биологические активы-носители (плодоносящие биологические активы) – биологические активы, способные многократно давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы. Биологические активы-носители регенерируют себя и не являются первичными продуктами.

Примером потребительских биологических активов являются животные и птица, выращенные для продажи или убоя; посевы однолетних культур (пше-

ница, кукуруза, подсолнечник, ячмень и др.); деревья, выращенные для получения деловой древесины, и др.

Можно выделить также эксплуатационные и неэксплуатационные, амортизируемые и неамортизируемые биологические активы.

Эксплуатационные – это используемые биологические активы, а неэксплуатационные – это биологические активы, находящиеся в стадии подготовки к использованию.

Амортизируемые биологические активы – это зрелые долгосрочные биологические активы, учитываемые по фактической себестоимости, например, продуктивный скот, многолетние насаждения, достигшие эксплуатационного возраста и др.

Группировка биологических активов по перечисленным группам обязательна в бухгалтерской отчетности и соответственно в бухгалтерском учете.

Кроме этого, в целях бухгалтерского учета, отчетности, определения справедливой стоимости организации самостоятельно дополнительно классифицируют биологические активы по однородным группам: виды, половозрастные группы, породы скота, рыбы, зверей и т.п. (животноводство), группы культур, культуры, сорта, виноградники, косточковые, семечковые и ореховые деревья и т.п. (растениеводство).

Литература

1. МСБУ 41 «Сельское хозяйство» // Международные стандарты финансовой отчетности. – М., 2007. – 1064 с.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета № 6: Приказ Министра финансов Респ. Молдова, 15 декабря 2000 г., № 120 // М-во финансов Республики Молдова [Электронный ресурс]. – Кишинев, 2005. – Режим доступа: http://www.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standarts/NSBU_16.doc. – Дата доступа 25.03.2011.
3. Букур, В. Учет биологических активов / В. Букур, Л. Тодорова. – Кишинев, 2008. – 254 с.

ВЛИЯНИЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ЭКОНОМИКУ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ВАЛЮТНОГО КРИЗИСА

*С.Л. Кортаев, д. э. н., доцент, УО «Белорусский государственный
экономический университет», г. Минск, Республика Беларусь*

В 2011 году Республика Беларусь испытала серьезные потрясения, обусловленные валютным кризисом, итогом которого явилась двухэтапная девальвация белорусского рубля: в мае рубль обесценился на 56 %, в октябре – еще на 52 %, в целом по году девальвация белорусского рубля составила 189 % [1].

Валютный кризис оказал существенное влияние на конечные результаты работы субъектов хозяйствования и, соответственно, на их финансовое благопо-