

уже стали легендами отечественного бизнеса. Инновации – это необходимость получения новых знаний и компетенций, а также приобретение соотрудников, обладающих этими компетенциями. Без серьезных вложений этого добиться нереально. Точно так, как без маркетинговых бюджетов невозможно изменить восприятие Вашего бренда и ценностей в сознании потребителей.

8. *Низкая конкуренция на рынке.* Если внимательно посмотреть статистику, мы увидим, что большинство рынков имеют ежегодный рост 15-20 %. И до европейской конкуренции нам еще далеко. В таких условиях много соблазнов усилить свою операционную эффективность, нарастить долю за счет роста компании и вообще не думать ни о каких инновациях.

Таким образом, компания должна быть готова к инновационному подходу с точки зрения финансов, маркетинга, персонала и фанатичной преданности лидеров инновационному подходу.

<http://edoc.bseu.by>

*Т.Н. Фоваленко  
БГЭУ (Минск)*

### **БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ: ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ**

В настоящее время понятие «биологический актив» отсутствует в белорусской практике учета, однако это не означает, что данный вид активов, как таковой отсутствует в Республике Беларусь. Биологические активы могут составлять до 40–50 % валовой балансы сельскохозяйственного предприятия и это основной актив, который генерирует выручку, что, в свою очередь, требует их детального учета и оценки. Особое внимание, как понятию биологических активов, так и способам их оценки, уделяется в МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В качестве наиболее адекватной представлению биологических активов в отчетности этот стандарт рассматривает оценку по справедливой стоимости. Согласно МСФО (IAS) 41 справедливая стоимость – это сумма средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами [1].

Биологические активы в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должны оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует оценивать по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Одной из целей использования стандарта IAS 41 «Сельское хозяйство» является равномерное признание выручки, так как основная часть выручки агрофирм из-за фактора сезонности признается в третьем квартале (после сбора урожая).

Справедливая стоимость биологических активов определяется исходя из их цены на активном рынке. При ее определении могут быть использованы:

- данные о ценах, полученные в письменной форме от информационно-аналитических агентств, осуществляющих маркетинговые исследования и мониторинг цен на биологические активы и сельскохозяйственную продукцию;
- сведения об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения о стоимости отдельных биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

Согласно стандарта IAS 41 при применении его положений следует исходить из предположения (допущения) о том, что справедливую стоимость биологического актива можно определить с достаточной степенью достоверности, т.е. такая оценка может считаться надежной.

Таким образом, для определения справедливой стоимости биологических активов в каждой области предполагается создание специальных комиссий или отделов в государственных органах управления, которые занимались бы мониторингом цен на сельскохозяйственную продукцию на активном рынке и доводили бы до районных сельскохозяйственных управлений справедливую стоимость на каждый вид биологических активов и сельскохозяйственную продукцию. Однако данная мера является нецелесообразной, так как потребует значительных затрат, а также усложнит аппарат управления. Кроме того, применение оценки по справедливой стоимости влияет на определение финансового результата.

Наибольшей проблемой, по нашему мнению, при применении оценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости является то, что в общую сумму чистой прибыли сельскохозяйственные предприятия будут включать доходы, не подкрепленные выручкой, которая в корне меняет терминологию определения финансового результата. Применение этой оценки в сельском хозяйстве приведет к искривлению действительного состояния с точки зрения бухгалтерского учета через улучшение финансовых результатов, в то время как многие из организаций именно этой отрасли не являются финансово устойчивыми.

Поэтому использование оценки биологических активов по справедливой стоимости на данном этапе, на наш взгляд, не является целесообразным.

#### Литература

1. МСБУ 41 «Сельское хозяйство» // Международные стандарты финансовой отчетности. – М., 2007.
2. Береза, А.О. Учет биологических активов по МСФО / А.О. Береза // Бухгалтерский учет. – 2011. – № 9. – С. 122–125.