

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ В КОНТЕКСТЕ МСФО

В настоящее время в Республике Беларусь происходит реформирование отечественного законодательства по бухгалтерскому учету в направлении сближения с МСФО. Несмотря на значительные подвижки в этой области, в Республике Беларусь до сих пор понятие «биологические активы» как самостоятельная учетная категория не внедрена, что не позволяет в полной мере раскрыть специфику сельскохозяйственной деятельности. Проблема обостряется в связи с тем, что с 2012 г. утвержден перечень предприятий Республики Беларусь, которые обязаны (Представлять отчетность в формате МСФО. Так, в Гродненской области — это ОАО «Гродно Азот», ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман». Следует учитывать, что к данным предприятиям присоединены сельскохозяйственные организации.

Для целей бухгалтерского учета биологические активы подразделяют на долгосрочные (используются более одного года) и текущие (используются менее одного года). При этом долгосрочные биологические активы могут определяться как зрелые биологические активы — активы, которые достигли нужной кондиции, позволяющей приступить к сбору урожая или продаже, либо способные давать регулярный урожай или приплод (прирост), и незрелые — активы, которые еще не достигли [своей зрелости или продуктивности (табл. 1).

Таблица 1

Процесс движения биологических активов от момента признания в учете до получения сельскохозяйственной продукции

Биологические активы			
Незрелые		Зрелые	
Незавершенные активы		Основные средства	
Счет	Субсчет	Счет	Субсчет
08 «Вложения в долгосрочные активы»	Приобретение взрослых животных	01 «Основные средства»	Скот рабочий и продуктивный
	Перевод молодняка в основное стадо		
	Закладка многолетних насаждений		Многолетние насаждения

Источник: собственная разработка авторов.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» определяет понятие «сбор сельскохозяйственной продукции» как отделение продукции от биологического актива. В дальнейшем продукция как логическое продолжение сельскохозяйственной деятельности подвергается биотрансформации. Под биотрансформацией понимаются процессы производства, которые вызывают качественные и количественные изменения биологического актива. При этом, для учета сельскохозяйственной продукции на момент ее сбора применяется МСФО 41 (IAS) «Сельское хозяйство», а в момент изменения потребительских качеств данной продукции после ее получения следует применять МСФО (IAS) 2 «Запасы» (табл. 2).

Таблица 2

Сфера действия МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Биологический актив	Сельскохозяйственная продукция на момент ее получения	Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов	Продукция, получаемая в результате переработки
МСФО 41 «Сельское хозяйство»		МСФО 2 «Запасы»	
Вид биологического актива		Готовая продукция до переработки	Готовая продукция после переработки
Рабочий и продуктивный скот	Основное стадо молочного направления	43 «Молоко» 11 «Приплод»	43 «Продукция переработки молока» —
	Основное стадо мясного направления	11 «Прирост»	43 «Продукт переработки животного сырья»
	Рабочий скот	11 «Приплод»	—
Многолетние насаждения	Сад	43 «Садоводческая продукция»	43 «Переработанная садоводческая продукция»
Посевы сельскохозяйственных культур	Сельскохозяйственные растения	43 «Продукция растениеводства»	43 «Продукт переработки растениеводческого сырья»

Источник: собственная разработка авторов.

Предложные нами рекомендации в части отражения информации о биологических активах и полученной от них сельскохозяйственной продукции позволят приблизиться к требованиям МСФО в данной области. Учитывая положительный опыт внедрения в практику положений МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» таких стран, как Украина, Молдова, Польша, Казахстан, в Республике Беларусь целесообразно разработать отечественный стандарт по учету биологических активов.