

УДК 631

Осипова Анна Игоревна

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Донской государственный аграрный университет»

Россия, п. Персиановский

**ЖИВОТНЫЕ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ КАК ОБЪЕКТ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ**

Аннотация: в данной статье рассматриваются дефиниции биологических активов, примеры биологических активов, основные классификационные признаки биологических активов.

Ключевые слова: животные на выращивании и откорме, биологические активы, молодняк, учет

Osipova Anna Igorevna

Candidate of economic Sciences, associate Professor

Of the «Don state agrarian university»

Russia, p. Persianovsky

**ANIMALS IN CULTIVATION AND FATTENING AS AN OBJECT
OF ACCOUNTING: CONCEPT AND CLASSIFICATION**

Abstract: this article discusses the definitions of biological assets, examples of biological assets, and the main classification features of biological assets.

Keywords: animals for growing and fattening, biological assets, young animals, accounting

Процесс выращивания и откорма животных имеет большое значение для сельскохозяйственной организации, так как он обеспечивает экономическую выгоду. Она предполагает использование особого вида актива, который подвержен изменениям в ходе биологических процессов. Поэтому в соответствии с МСФО животные при выращивании и откорме классифицируются как группа биологических активов. Деятельность

сельскохозяйственных организаций, связанная с процессом выращивания и откорма животных, в связи с этим определяется как управление биотрансформацией (состоящей из процессов роста, вырождения, воспроизводства себе подобных и т. д.).

Животные на выращивании и откорме имеют ряд специфических особенностей: они обладают способностью к биологическим изменениям; молодняк животных в процессе роста увеличивает их ценность; часть животных после продажи генерирует экономические выгоды и денежные потоки; когда они достигают определенного возраста и соответствующих качеств, их переводят в другую группу – основное стадо. В этом случае они функционируют вне нормального рабочего цикла [2].

В таблице 1 представлены основные дефиниции биологического актива, трактуемые разными авторам.

Таблица 1 – Дефиниции биологического актива

Источник	Трактовка
Береза А.О. [1]	К биологическим активам относят «...животных (взрослый продуктивный и племенной скот, животных на выращивании и откорме, птицу, кроликов, зверей, пчел и т.п.) или растения (однолетние и многолетние культуры, многолетние насаждения, деревья в лесохозяйстве 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 (телят, поросят, ягнят, саженцы, черенки и т.д.), а также каким-либо иным способом приносить экономическую выгоду организации»
Галицин А.Ю. [3]	Биологические активы – это растения и животные, применяемые для сельскохозяйственной деятельности, т.е. выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности с целью получения сельскохозяйственной продукции в настоящем и будущем
Хоружий Л.И. и Выручаева А.Е. [7]	Биологические активы – это созданные в результате прошлых фактов хозяйственной жизни (изменений, трансформаций) растения и животные, пригодные для дальнейшей (управленческой и измеряемой со стороны организации) биотрансформации с целью получения экономических выгод

Для целей бухгалтерского учета биологические активы подразделяются на такие группы, как: внеоборотные активы и оборотные биологические активы.

Биологические активы должны учитываться как внеоборотные активы, если они использовались более 1 года (например, деревья или животные). Биологические активы с жизненным циклом менее 1 года (например, выращивание пшеницы, подсолнечника) должны учитываться как текущие биологические активы [4].

На рис. 1 представлены основные примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции и дальнейшего их использования.

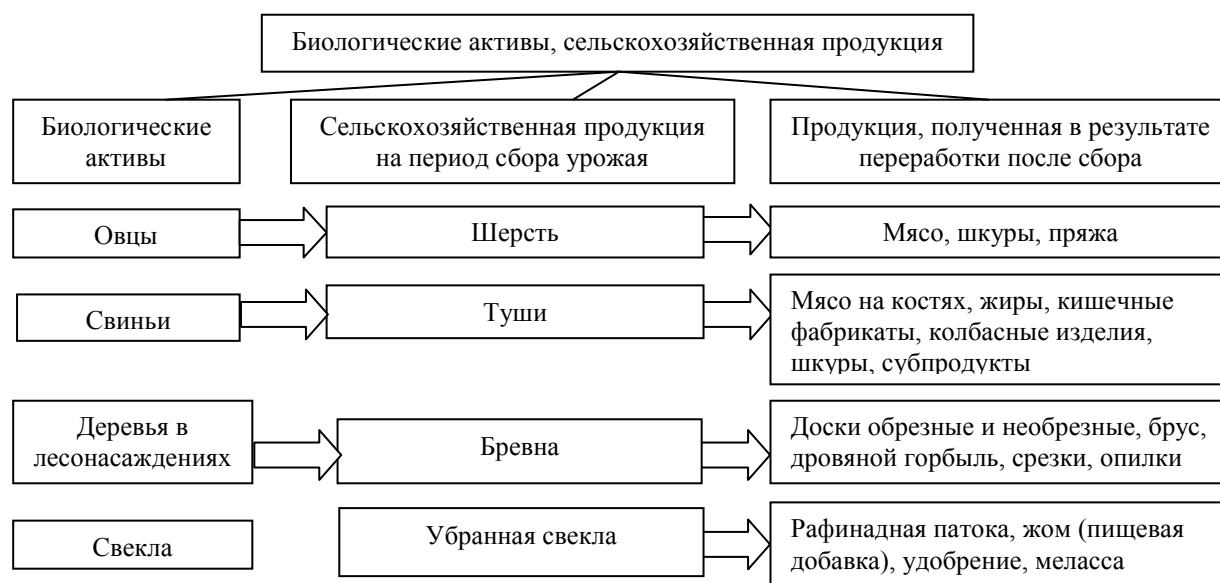


Рисунок 1 – Примеры биологических активов [6]

Это неполный перечень всех биологических активов, но он ориентирован на продукцию, производимую в нашей стране, и направлен на облегчение идентификации и учета биологических активов.

Основные классификационные признаки биологических активов представлены на рисунках 2-5.¹

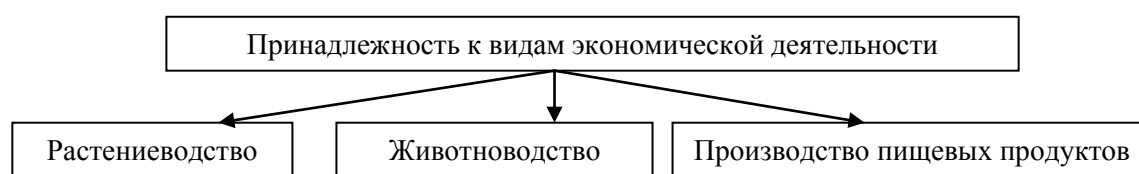


Рисунок 2 – Классификация биологических активов по принадлежности к видам экономической деятельности

¹ Составлено автором на основе: [5]

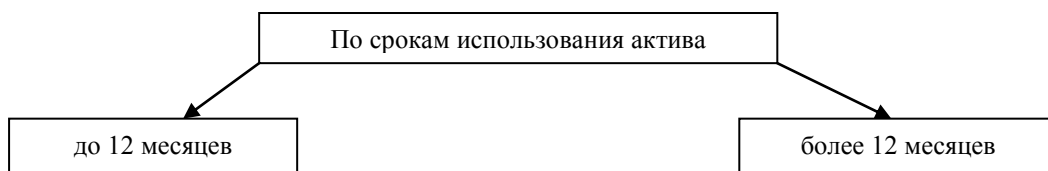


Рисунок 3 – Биологические активы по срокам использования



Рисунок 4 – Биологические активы по характеру использования



Рисунок 5 – Биологические активы по достижению физических характеристик

Потребляемые – активы, исключенные из процесса биотрансформации, поскольку они получены в качестве сельскохозяйственной продукции или предназначены для последующей реализации.

Плодоносящие (продуктивные) активы, которые объединяют неиспользованные активы, находящиеся в процессе биотрансформации.

Зрелые биологические активы – активы, уровень биотрансформации которых позволит им производить разовую или регулярную сельскохозяйственную продукцию.

Биологические активы, не достигшие этого состояния, считаются незрелыми.

Использованные источники:

1. Береза, А.О. Учет биологических активов по МСФО / А.О. Береза // Бухгалтерский учет, 2015. - № 9. - С. 122-125
2. Воронина, Н.А. Животные на выращивании и откорме: учет и оценка [Электронный ресурс] / Н.А. Воронина, О.Е. Кривоногова. – Режим доступа: <http://www.scienceforum.ru/2015/search/>
3. Галицин, А.Ю. Учет биологических активов / А.Ю. Галицин. - Балаково: Балаковский институт экономики и бизнеса (филиал) СГСЭУ, 2012. – С. 8-9
4. Кружкова, И.И. Биологические активы – объект российского учета [Электронный ресурс] / И.И. Кружкова // Международный бухгалтерский учет, 2011. – № 34. – Режим доступа: справ.-правовая система «КонсультантПлюс»
5. Поленова, С.Н. Классификация и оценка биологических активов в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] / С.Н. Поленова, К.В. Григорьева // Аудитор, 2014. – № 9. – Режим доступа: справ.-правовая система «КонсультантПлюс»
6. Проняева, Л.И. Биологические активы: экономическая интерпретация, оценка, проблемы отражения в отчетности [Электронный ресурс] / Л.И. Проняева, И.И. Кружкова// Международный бухгалтерский учет, 2013. - № 8. – Режим доступа: справ.-правовая система «КонсультантПлюс»
7. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности : монография. / Л.И. Хоружий, А.Е. Выручаева. – Москва, 2012. – С. 43