

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ
МСФО (IAS) 41 «СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

А.В. Головей, Т.И. Седлер, Н.В. Добрыдень

Полесский государственный университет,
tatyana.sedler@yandex.by, holoveyanastasiya@gmail.com, dobryden.n@polessu.by

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» и предложены рекомендации, направленные на устранение этих проблем.

Ключевые слова: МСФО, бухгалтерский учет, отчетность, сельское хозяйство, биологические активы, проблемы применения.

На протяжении всего существования человечества сельское хозяйство играет ключевую роль в развитии общества и является одной из самых важных отраслей экономики. Данная отрасль обеспечивает продовольственную безопасность государства, создавая рабочие места и внося значительный вклад в экспорт продуктов питания.

В Республике Беларусь сельское хозяйство является одной из самых важных отраслей народного хозяйства. В 2022 году вклад сельскохозяйственного производства в объем ВВП страны составил 6,8%, в отрасли трудилось более 251 тыс. человек.

На сегодняшний день в некоторых странах мира сельскохозяйственные предприятия, формирующие финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами для последующей ее консолидации, обязаны использовать международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО). Эти стандарты представляют собой стандартизированный способ описания финансовых показателей и положения компании таким образом, чтобы финансовая отчетность компании была понятна и сопоставима для ее пользователей за пределами международных границ.

Согласно МСФО, порядок учета, составления и представления финансовой отчетности, а также раскрытия информации о сельскохозяйственной деятельности в части, не рассматриваемой другими Международными стандартами финансовой отчетности регламентируется МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В нем предусматриваются виды биологических активов, способы оценки и раскрытия информации в отчетности о данных объектах, которые имеют значительные отличия от белорусских правил учета.

МСФО (IAS) 41 применяется к:

1. Биологическим активам, за исключением плодовых культур;
2. Сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора;
3. Государственным субсидиям, связанным с сельскохозяйственными активами.

МСФО (IAS) 41 не применяется в отношении:

1. Плодовых культур, относящихся к сельскохозяйственной деятельности;
2. Продукции, получаемой в результате обработки после сбора урожая;
3. Земли, на которой биологические активы растут, возобновляются и/или вырождаются;
4. Нематериальных активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью;
5. Сельскохозяйственной деятельности, которая не управляется (пример – вылов рыб в океане);
6. Полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных не возобновляемых ресурсов (еще не охвачены МСФО) [1].

Методические аспекты МСФО 41 «Сельское хозяйство» достаточно непростые, что обуславливает существование некоторых специфических проблем в применении МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» в Республике Беларусь для ведения учета в сельскохозяйственных организациях и предоставления ими финансовой отчетности. Целью данного исследования является определение возможных проблем, с которыми можно столкнуться в использовании МСФО 41 «Сельское хозяйство» при составлении финансовой отчетности сельскохозяйственной организации.

В ходе исследования на сегодняшний день были выявлены следующие проблемы применения теоретических и методических аспектов МСФО 41 «Сельское хозяйство»:

1) В Республике Беларусь не принят национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности аналогичный МСФО 41 «Сельское хозяйство», что несомненно усложняет работу по составлению отчетности сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО.

2) Определение срока полезного использования животных, их ликвидационной стоимости и установление норм амортизации являются сложными задачами и приводят к трудностям при расчете себестоимости продукции, а также при уплате налога на прибыль.

3) Процесс биотрансформации является затруднительным и обуславливает сложность иерархии бизнес-процессов, что приводит к необходимости уточненной классификации биологических активов и сельскохозяйственной продукции.

4) МСФО 41 «Сельское хозяйство» предполагает определение справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, что является довольно трудоемким в связи с динамичностью изменения цен. Это также обуславливает необходимость в наличии большого опыта и профессионализма в сельскохозяйственном учете, а также обширная база рыночных сведений.

Результаты проведенного исследования позволили выделить следующие рекомендации, направленные на устранение проблем применения МСФО 41 «Сельское хозяйство» в Республике Беларусь:

1. Разработка и внедрение полноценных программ обучения и повышения квалификации в сфере МСФО на государственном уровне.

2. Постепенное внедрение в белорусское законодательство таких понятий, как «биологический актив», «сельскохозяйственная продукция», «справедливая стоимость» и «биотрансформация».

3. Создание уточненной классификации биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также обширной и точной базы рыночных сведений для определения справедливой стоимости.

4. Формирование на предприятиях постоянно действующих Комиссий по определению справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также установление четкой методологии применения оценки активов по справедливой стоимости.

5. Обязательность применения данного стандарта всеми предприятиями, если их деятельность связана с изготовлением сельскохозяйственной продукции, с учетом их особенностей.

Таким образом, существует ряд отдельных проблем, затрудняющих применение МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» сельскохозяйственными организациями Республики Беларусь. С целью решения выявленных проблем были предложены возможные способы по сближению национального законодательства страны с международными стандартами финансовой отчетности. Это в свою очередь, положительно скажется на качестве информации о деятельности сельскохозяйственных организаций внутри страны.

Список использованных источников

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 "Сельское хозяйство" с изменениями на 17 февраля 2021 года. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/420334229?ysclid=lo1p3m1lt8770630164> – Дата доступа: 18.10.2023
2. Береза А.О. Проблемы внедрения МСФО 41 «Сельское хозяйство» / А.О. Береза // Проблемы экономики и менеджмента. – 2016. – № 11 (63). – С. 69–76.