

ВИНОГРАДНЫЕ НАСАЖДЕНИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА: ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА

Щербак Александра Геннадьевна, студентка 4 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: id.suetin04@list.ru

Научный руководитель – Остапчук Татьяна Владимировна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения АПК ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, e-mail: tostepchuk@rgau-msha.ru

Аннотация. В статье рассмотрены особенности технологии выращивания винограда, и их влияние на построение системы аналитического учета. Проанализированы нормативные документы, организующие построение бухгалтерского учета в организациях АПК, исследованы затраты при выращивании виноградных насаждений и сформулированы предложения по дополнению классификации и оценки.

Ключевые слова: биологические активы, виноградные насаждения, ФСБУ, МСФО, затраты.

Виноградники в целях организации учета за их выращиванием и получением урожая относят, в соответствии с ГОСТ Р 59055–2020, к многолетним сельскохозяйственным насаждениям. Бухгалтерский учет многолетних сельскохозяйственных насаждений организации, занимающиеся их выращиванием, организуют в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и международными стандартами.

Из российских стандартов при учете виноградных насаждений нужно руководствоваться нормами ФСБУ 6/2020, которое относит их к внеоборотным активам [1]. Из международных правил учет при возделывании винограда следует применять МСФО 41 «Сельское хозяйство», и МСФО 16 «Основные средства». В международной практике данный вид культур принято учитывать как биологические активы, подвид: живущие растения, а также относить к плодовым культурам.

Основные средства требуется учитывать в соответствии с МСФО 16. В пункт 37 рассматриваемого стандарта 28 июля 2016 года была добавлена новая группа объектов – плодоносящие растения [1].

Биологические активы разделяют по двум признакам (рисунок 1).

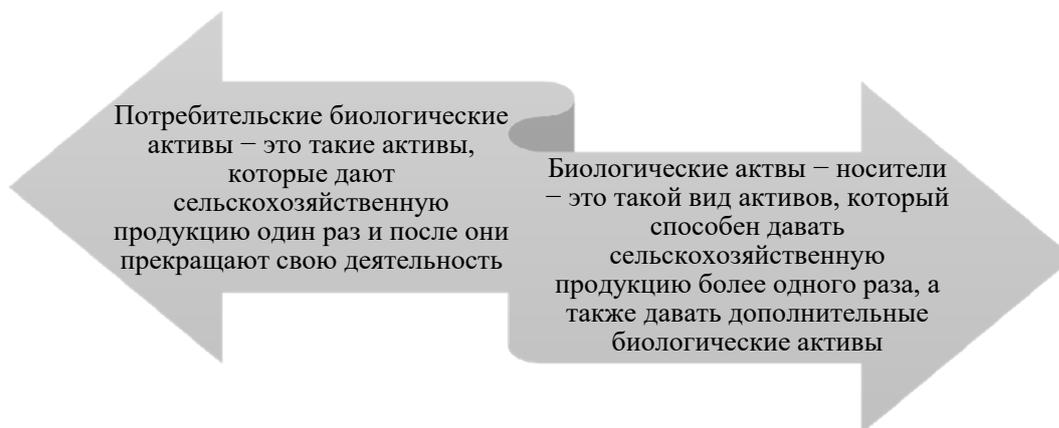


Рисунок 1 – Виды биологических активов

По международному стандарту зрелыми биологическими активами являются «...активы, которые приобрели признаки того, что их можно собрать как урожай (для потребительских), или те, с которых периодически можно собирать урожаи (для биологических активов-носителей)...» [3]. Однако определения незрелым биологическим активам не сформулировано и, соответственно, не закреплено законодательно. Этот фактор можно считать существенным минусом.

В статье «Многолетние насаждения как учетный объект: оценка и классификация» З. И. Кругляк предлагает такую формулировку незрелых биологических активов: «...незрелые биологические активы – многолетние насаждения, не достигшие поры плодоношения...» [6]. Стоит согласиться с данной формулировкой и использовать ее в качестве определения незрелых биологических активов.

В международной практике выделяют долгосрочные, текущие и дополнительные биологические активы.

Следующей классификацией виноградных насаждений, в соответствии с международными правилами учета, выступает методика их оценки. В практике существует два метода оценки: по справедливой и первоначальной стоимости. Следовательно, виноградные насаждения (биологические активы) разделяются на два вида активов: активы, которые оценены по справедливой стоимости и биологические активы, оцененные по первоначальной стоимости.

Современные МСФО заложили подходы к оценке биологических активов [5]:

1. Биологические активы и их сельскохозяйственная продукция должны быть оценены по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в моменте их признания и по состоянию на каждую отчетную дату;
2. Биологические активы оценивают по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Экономист П. М. Кузьмич выделяет еще несколько дополнительных классификационных признаков: срок полезного использования, характер отражения износа и право собственности. К сроку полезного использования относят

оборотные и внеоборотные активы, следовательно, виноградные насаждения можно отнести только к внеоборотным биологическим активам. Характер полезного использования делится на амортизируемые и не амортизируемые. По праву собственности, соответственно, собственные и арендованные [7].

Проанализировав международные и национальные стандарты, мы сделали вывод, что дифференциация групп биологических активов не является полной для виноградных насаждений.

Повышению развития отрасли виноградарства и увеличению площадей посадки виноградных насаждений способствуют меры государственной поддержки, введенные в 2019 году. Поэтому, в целях получения субсидий в отрасли виноградарства, необходимо организовать учет виноградных насаждений, который бы давал наиболее детальную аналитическую информацию в целях управления затратами.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») [Электронный ресурс] / СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. **Лукашова, О. А.** Понятие, сущность и классификация биологических активов в сельском хозяйстве / О. А. Лукашова, О. Н. Шарбанова // Плодоводство и виноградарство Юга России. – 2019. – № 57(3). – С. 1–17.

6. **Кругляк, З. И.** Многолетние плодовые насаждения как учетный объект: классификация и оценка / З. И. Кругляк // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – №37(5). – С. 377–383.

7. Виноград культурный [Электронный ресурс]. – https://ru.wikipedia.org/wiki/Виноград_культурный#Хозяйственное_значение_и_применение

8. Учет биологических активов растениеводства [электронный ресурс]. – <https://www.golovbukh.ua/article/ru/8371-uchet-biologicheskikh-aktivov-rastenievodstva-i-jivotnovodstva>.