

IAS :41 Сельское ХОЗЯЙСТВО

полнил: магистрант 1 курса обучения

Ли Цзэхуа

Преподаватель: Абдалова Е. Б

Цели стандарта:

- **Цели - изучить учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в соответствии с МСФО (IAS) 41.**

Определения, имеющие отношение к сельскому хозяйству

- Сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.
- Сельскохозяйственная продукция – полученный в результате сбора продукт биологических активов.
- Биологический актив – живущее животное или растение. Отличительной особенностью является способность к биотрансформации.

- Биотрансформация – процессы роста, перерождения, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные или количественные изменения биологического актива.
- Группа биологических активов – объединение аналогичных животных или растений
- Сбор – отделение продукции от биологического актива или конец жизненного цикла биологического актива.

Признание и оценка

Признание и учет биологических активов или сельскохозяйственной продукции начинается, когда организация:

- получает контроль над активом или связанными с ним будущими экономическими выгодами; и
- может надежно оценить его себестоимость или справедливую стоимость.

На практике это означает, что большая часть биологических активов или сельскохозяйственной продукции может учитываться до начала сбора или до продажи. Они также должны переоцениваться на каждую отчетную дату.

Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, кроме случаев, когда справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности.

Прибыли и убытки

- ПЕРВОНАЧАЛЬНОЕ ПРИЗНАНИЕ

Прибыли или убытки от биологического актива должны включаться в чистую прибыль за период, в котором они возникли.

Прибыль может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива,

Прибыль (или убыток) может возникать на момент первоначального признания сельскохозяйственной продукции в результате сбора урожая.

Невозможность надежно оценить справедливую стоимость

Если справедливую стоимость можно рассчитать достоверно, то ее следует использовать для оценки актива, если нет - необходимо применять другой метод оценки до тех пор, пока оценка по справедливой стоимости не станет возможной.

Например, биологический актив должен оцениваться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения до тех пор, пока справедливая стоимость не сможет быть надежно оценена

Правительственные субсидии

- Безусловная субсидия должна признаваться в качестве дохода того отчетного периода, в котором она становится дебиторской задолженностью (т.е. подлежит получению).
- Условная субсидия должна признаваться в качестве дохода, когда будут выполнены все условия.
- Сроки и условия предоставления субсидий могут быть разными:
- В то же время, если бы условия предоставления субсидии допускали безвозвратность субсидии пропорционально истекшему отрезку времени в течение пятилетнего срока, то субсидия учитывалась бы пропорционально.

Представление и раскрытие информации

- Представление информации

Биологические активы должны представляться в бухгалтерском балансе отдельно от других активов.

Раскрытие информации и Общая информация

При первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции требуется раскрытие следующей информации:

- совокупная прибыль (или убыток), возникшая в течение отчетного периода;
- изменение «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже»;
- описание каждой группы биологических активов (качественные или количественные характеристики);
- для каждой группы – разделение расходуемых и плодоносящих, зрелых и незрелых биологических активов, исходя из соображений целесообразности.

Иллюстративные примеры

- В Примере 1 показано, как молочное животноводческое хозяйство на практике может применять требования МСФО (IAS) 41 по представлению и раскрытию информации. МСФО (IAS) 41 поощряет отдельное раскрытие изменений «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» биологических активов компании, в результате физического изменения и изменения цены. Пример 1 иллюстрирует такое раскрытие

Пример 1: Компания «Тула-молоко»	Примечания	31 декабря	31 декабря
Бухгалтерский баланс	2XX92XX8		
Активы			
Оборотные активы			
Запасы	1 000	1 000	
Торговая и другая дебиторская задолженность		2 000	2 000
Денежные средства	30 000	30 000	
Итого оборотных активов	33 000	33 000	
Внеоборотные активы			
Молочный скот - молодняк	156 180	143 190	
Молочный скот - основное стадо	1 118 970	1 235 520	
Итого - биологические активы	3	1 275 150	1 378 710
Основные средства	859 013	229 400	
Итого внеоборотных активов	2 134 163	1 608 110	
Итого активов	2 167 163	1 641 110	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и другая кредиторская задолженность		50 000	50 000
Итого краткосрочных обязательств	50 000	50 000	
Собственный капитал			
Выпущенный капитал	100 000	100 000	
Резервный капитал	2 017 163	1 491 110	
Итого собственный капитал	2 117 163	1 591 110	

Предприятие должно в отчетности:

- раскрыть совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом расходов на продажу
- дать описание каждой группы биологических активов