

ПРИМЕНЕНИЕ ЗАТРАТНОГО ПОДХОДА В ОЦЕНКЕ ПЛЕМЕННЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

*Быстрова Н.Ю., старший преподаватель,
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова*

Аннотация: в работе основное внимание уделяется развитию понятий формирования качественной системы наблюдения и учета биологических активов. В частности, рассматриваются такие аспекты как структурирование учета не только продукции сельского хозяйства или перерабатывающего комплекса, но также и возможностей по формированию соответствующей учетной информации. Авторы показывают, что на основе взаимодействия с другими объектами, они обеспечивают производство экологически чистых товаров и услуг. В племенном животноводстве к биологическим активам относятся племенные животные, которые используются, прежде всего, для получения других животных для товарных целей или создания генофонда соответствующей породы. Ответственность по отношению к другим участникам сельскохозяйственной деятельности заставляет племенные хозяйства создавать соответствующие условия содержания и разведения животных, позволяющие добиться не только высокой продуктивности, но и их экологической чистоты. Племенное животноводство характеризуется разнообразием пород разводимого скота, обеспечивающего устойчивость агробизнеса. Специфической особенностью племенных животных является их способность передавать будущим поколениям экономически ценные качества. Качественное представление информации о племенных биологических активах в отчетности зависит от достоверности их оценки.

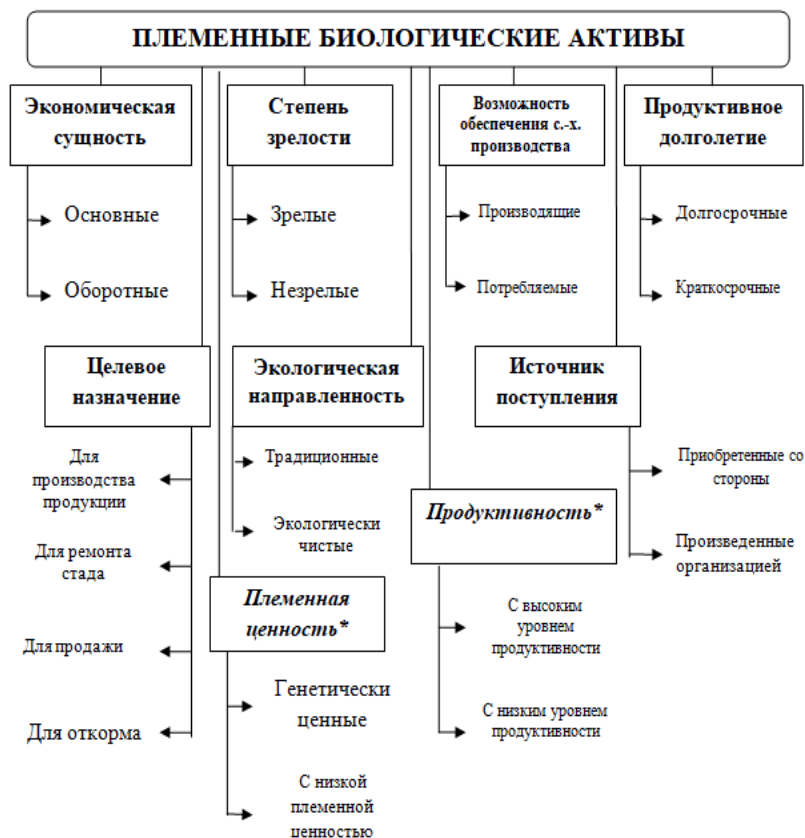
Ключевые слова: актив, животные, сельское хозяйство, управление, учет

Введенный на территории России международный стандарт 41 «Сельское хозяйство» предусматривает понятие биологического актива, не привычное с позиции отечественной практики учета, но распространенное за рубежом [7-10]. Идентификация данного объекта связана с его специфическими особенностями, заключающимися в способности к трансформации. В соответствии с МСФО 41 биологические активы – это «живущие растения и животные» [1]. В России ранее была осуществлена попытка создания национального стандарта «Учет биологических активов», в соответствии с которым биологические активы определены как «животные и растения, находящиеся в состоянии биотрансформации». Исследованием вопросов оценки и учета биологических активов занимаются такие авторы как Хоружий Л.И., Сигидов Ю.И., Алборов Р.А., Шишкова Т.В., Береза А.О., Тихомиров Д.В., Выручаева А.Е. и другие. В целом, определения биологических активов в литературе и нормативных актах имеют схожее содержание, обуславливающее их возможность в условиях естественных изменений обеспечивать выпуск различной сельскохозяйственной продукции. В частности, Шишкова Т.В., Береза А.О. определяют биологические активы как ранее созданные животные, растения и грибы, способные обеспечивать сельскохозяйственной продукцией в процессе биологической трансформации [2]. Выручаева А.Е. под биологическими активами понимает «созданные в результате прошлых фактов хозяйственной жизни

(изменений, трансформаций) растения и животные, пригодные для дальнейшей (управляемой и измеряемой со стороны организации) биотрансформации с целью получения экономических выгод» [3]. Проект Приказа Минфина России об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Биологические активы» в качестве критерия их признания содержит обеспечение ответственности и контроля в отношении процессов биотрансформации.

Биологические активы обладают уникальными особенностями, которые определяются их одновременным отношением к природным и экономическим объектам [4]. Поэтому, на наш взгляд, следует говорить о **племенных биологических активах животноводства (ПБА)** – культивируемых животных с подтвержденным породным происхождением [11] и обладающими высокими генетическими показателями, обуславливающими возможность передавать по наследству и сохранять в течение длительного времени экономически выгодные качества [12-15] (продуктивность, устойчивость к заболеваниям, стрессам и т.д.).

Качество управления бизнесом по разведению племенных биологических активов обеспечивается информацией, разносторонне характеризующей их содержание и использование [16-20]. Многими авторами уделяется внимание группировке биологических активов, но при этом не учитываются особенности племенных животных. В этой связи предложена классификация племенных биологических активов с учетом их специфики (рис. 1).



*предложено автором

Рис. 1. Классификация племенных биологических активов

В соответствии с МСФО 41 биологические активы принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу за исключением случаев, когда определение этой стоимости невозможно и актив оценивается по первоначальной стоимости. В соответствии с МСФО 41 признание биологического актива осуществляется тогда, когда организация имеет над ним контроль в результате прошедших событий, владеет определенными экономическими выгодами от этого и возможностью надежного определения справедливой или первоначальной стоимости [1].

Справедливая стоимость – основной показатель оценки в международных стандартах. Оценка по справедливой стоимости была призвана устранить отрицательное влияние инфляции на учет. В ее основу положена оценка средств по стоимости выбытия биологических активов (exit price) в условиях организованного рынка, и учитывая стремительно развивающиеся процессы интеграции учета и отчетности оказалась более подходящей, чем историческая фактическая стоимость, ориентированная на цены конкретных сделок.

В современных условиях справедливая стоимость во всем мире превалирует над фактической стоимостью в силу того, что отражает реальную стоимость объекта на момент составления отчетности, являющейся главным источником инфор-

мации для стейкхолдеров. Таким образом, финансовые показатели, рассчитанные на основе справедливой стоимости зависят не только от внутренних факторов деятельности компании, как при оценке по исторической стоимости, но и коррелируют с колебаниями рынка.

Классически определение справедливой стоимости осуществляется на основе цен активного рынка аналогичного актива, то есть того, на котором отмечается одновременное выполнение следующих условий: однородность объектов сделок; отсутствие сложности в поиске продавцов и покупателей; доступность информации о ценах.

Методика исчисления справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» предполагает применение следующих способов: доходный, рыночный (сравнительный), затратный. Авторские подходы к исчислению справедливой стоимости рассмотрены в работах Хоружий Л.И., Сигидова Ю.И., Мизиковского Е.А., Алборова Р.А., Клычовой Г.С., Проняевой Л.И., Дятловой А.Ф., Широбокова В.Г. и др.

Как показало исследование, больше сторонников у доходного подхода, основанного на капитализации прибыли или дисконтировании. Можно согласиться с этим в том случае, когда речь идет о формировании инвестиционной привлекательности организации. Кроме того, это будет оправдано

в случае товарного производства молока, т.к. при исчислении ставки дисконтирования опираются на рентабельность его продажи [5]. Но в случае племенного производства основным продуктом деятельности будет приплод, который после отъема передается на выращивание, генерирующее дополнительный объем затрат. Поэтому применение доходного подхода в племенном животноводстве является затруднительным еще и в силу того, что инфляционные процессы в условиях неустойчивого развития имеют резкие колебания, вследствие чего расчеты могут привести к неточности оценки.

Доходный подход предполагает исчисление стоимости на основе ожидаемых доходов от использования племенного биологического актива в будущем с учетом возможных рисков. Его достоинством является определение выгодности, конкурентоспособности актива, а недостатками – трудоемкость и субъективизм. Рыночный подход основан на применении принципа замещения, предусматривающего расчет на основе сопоставления племенного биологического актива, подлежащего продаже, с аналогичным, уже проданным. К неоспоримым достоинствам относится простота применения. При этом иногда возникает необходимость осуществления оценочных корректировок в виде территориальных, породных различий. Применение доходного и рыночного методов оценки в отношении племенных биологических активов в России затруднено вследствие отсутствия свободного активного рынка. Поэтому наиболее

подходящим способом оценки племенных биологических активов является затратный подход, который, несмотря на достаточную сложность расчетов, позволяет исключить недостатки доходного и рыночного подходов. Кроме того, он обеспечивает возможность осуществления контроля за затратами на выращивание и формирование продуктивных и племенных качеств животных.

Исследователи, рассматривающие затратный подход, опираются на методику экспертной оценки имущества в предприятиях АПК [6], которая, на наш взгляд, потеряла актуальность и нуждается в корректировке относительно показателей продуктивности и определения доли затрат на формирование продуктивных качеств. Корректировка доли затрат на формирование продуктивных качеств требует отдельного детального исследования, поэтому в работе не рассматривается.

Применение затратного подхода в оценке племенного скота должно учитывать не только изменение молочной продуктивности, но и таких качественных характеристик как живая масса и продуктивное долголетие, в силу того, что они являются современными индикаторами эффективности племенной работы.

Апробация предлагаемой методики оценки на основе затратного подхода будет произведена на материалах одного из племенных хозяйств Ярославской области. Базой расчета справедливой стоимости является характеристика поголовья ПБА (коров), представленная в табл. 1.

Таблица 1

Основные показатели, характеризующие оцениваемое поголовье

№ коровы	Год рождения	Вес, кг	Количество отелов	Удойность, л/год	Первоначальная стоимость, руб
1	2010	510	4	6 430	50 846,84
2	2013	530	3	6 950	51 431,28
3	2011	512	3	6 820	60 172,94
4	2011	496	3	6 040	53 746,71
5	2012	524	3	6 240	54 915,11

Расчет базовой стоимости племенного биологического актива (коровы) ($C_{ПБА}$) производится на основе затрат на выращивание биологических активов, включающих затраты на выращивание живого веса ($Z_{вжв}$) и затраты на формирование продуктивных качеств ($Z_{фпк}$) за вычетом суммы их износа ($I_{пк}$):

$$C_{ПБА} = Z_{вжв} + (Z_{фпк} - I_{пк}) \quad (1)$$

Затраты на выращивание племенного скота отражаются в отчете о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма 13-АПК) путем умножения себестоимости 1 ц живого веса на соответствующий живой вес племенного биологического актива (табл. 2).

Таблица 2

Расчет затрат на выращивание живого веса коровы

№ коровы	Вес, кг	Себестоимость 1 кг живого веса, руб	Затраты на выращивание живого веса коровы, руб
1	510	109,45	55 819,5
2	530	109,45	58 008,5
3	512	109,45	56 038,4
4	496	109,45	54 287,2
5	524	109,45	57 351,8

Методика экспертной оценки имущества предусматривает допущение, что в общей сумме затрат на выращивание 80% – затраты на выращивание живого веса, 20% – на формирование продуктивных качеств.

Износ продуктивных качеств в данной методике определяется средним количеством лактаций, приходящихся на одну корову. При расчете предлагаем ориентироваться на средние показатели молочной продуктивности, которые в большинст-

ве племенных хозяйств уже превышают 5000 кг. Показатель износа считаем нужным заменить на показатель изменения продуктивных качеств, включающий совокупность таких показателей как коэффициент изменения молочной продуктивности, коэффициент изменения веса, коэффициент изменения продуктивного долголетия. Их определение осуществляется на основе данных бонитировки (табл. 3).

Таблица 3

Коэффициенты племенной и продуктивной ценности скота по данным бонитировки

№ п/п	Признак	Балл	Коэффициент*
1	Живая масса (кг):		
	- соответствующая норме	5	1
	- 95-99% от нормы	3	0,95-0,99
2	Продуктивное долголетие (количество отелов):		
	6 и более	5	1
	5	4	0,83
	4	3	0,67
	3	2	0,5
	2	1	0,33

*предлагается автором

Расчет коэффициента молочной продуктивности рекомендуется также осуществлять на основе данных бонитировки по 1, 2, 3 и т.д. лактациям:

$$K_{i \text{ лакт}} = Y_{i \text{ лакт}} / Y_{i-1 \text{ лакт}}, \quad (2)$$

где

$K_{i \text{ лакт}}$ – коэффициент молочной продуктивности по i -той лактации;

$Y_{i \text{ лакт}}$ – Удой по i -той лактации;

$Y_{i-1 \text{ лакт}}$ – Удой по предшествующей лактации.

Для упрощения и демонстрации апробации разработанной методики возьмем для расчета средний уровень удойности по лактациям (табл. 4).

Таблица 4

Расчет коэффициента молочной продуктивности по периодам лактации

Показатель	Удой по лактациям		
	1-я лактация	2-я лактация	3-я лактация
Средний удой за лактацию	5899	6791	6892
Коэффициент молочной продуктивности	1	1,15	1,01

Расчет справедливой стоимости на основе затратного подхода представлено в табл. 5. В результате исследования было констатировано положительное изменение только в отношении молочной продуктивности. Остальные изменения

имели тенденцию к снижению, что характеризует износ племенных качеств.

Справедливая стоимость будет рассчитана путем объединения затрат на выращивание живого веса и затрат на формирование продуктивных и племенных качеств с учетом их изменения.

Таблица 5

Расчет справедливой стоимости племенного скота на основе затратного подхода

№ п/п	Затраты на формирование продуктивных качеств, руб	Изменение племенных и продуктивных качеств животных			Затраты на формирование продуктивных и племенных качеств с учетом изменения, руб
		Коэффициент изменения молочной продуктивности	Коэффициент изменения веса	Коэффициент изменения продуктивного долголетия	
1	2	3	4	5	$6 = п.2 * п.3 * п.4 * п.5$
1	13 954,9	1,01	0,98	0,83	11464,4
2	14 502,1	1,01	1	0,5	7 323,6
3	14 009,6	1,01	0,98	0,5	6 933,4
4	13 571,8	1,01	0,95	0,5	6 511,1
5	14 337,95	1,01	1	0,5	7 240,7

Сравнение справедливой стоимости племенных биологических активов с первоначальной (исторической) стоимостью показало существенное положительное отклонение в пользу первой. Это говорит о том, что историческая оценка теряет свою актуальность в отношении племенного скота в си-

лу влияния происходящих процессов биотрансформации. Применение данной методики предполагает некоторые допущения, но они оправданы происходящими изменениями продуктивных и племенных качеств животных.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N217н) (ред. от 11.07.2016). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193593
2. Шишкова Т.В., Берёза А. О. Учет биологических активов по справедливой стоимости // Экономика и управление. 2016. №3. С. 47 – 48. Режим доступа: https://docs.wixstatic.com/ugd/1b55c8_8b8c672ba0684479a05d819654555945.pdf
3. Выручаева А.Е. Развитие бухгалтерского учета биологических активов и сельскохозяйственной продукции: специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: автореф. дис. ... на соиск. учен. степ. канд. экон. наук / ФГОУ ВПО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева». Москва, 2011. 24 с. Режим доступа: <http://old.timacad.ru/catalog/disser/referat/Vyruchaeva.pdf>
4. Мельник М.В., Когденко В.Г. Анализ интегрированной отчетности: природный капита // Экономический анализ: теория и практика. (2016). №4. С. 72 – 84. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-integrirrovannoy-otchetnosti-prirodnyy-kapital>
5. Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Галкин М.С. Доходный подход к оценке справедливой стоимости биологических активов // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. №8. С. 52 – 61. Режим доступа: <https://panor.ru/articles/dokhodnyy-podkhod-k-otsenke-spravedlivoj-stoimosti-biologicheskikh-aktivov.html>
6. Архипов В.В. Экспертная оценка товаров (движимого имущества). 2-е изд. учебное пособие. Киев: Центр учебной литературы, 2016. 280 с.
7. Сафонов В.А. Биологическая роль селена и эффекты коррекции его содержания в организме животных // Геохимия. 2018. №10. С. 998 – 1002.
8. Черницкий А.Е., Скогорева Т.С., Сафонов В.А. Изучение особенностей микроэлементного обмена в системе "мать-плацента-плод" у крупного рогатого скота // Материалы XXIII съезда Физиологического общества им. И.П. Павлова с международным участием. Воронеж: Издательство «ИСТОКИ», 2017. С. 2480 – 2482.
9. Системное решение проблемы сохранения репродуктивного потенциала молочного скота в условиях промышленных технологий его эксплуатации / А.Г. Нежданов, С.В. Шабунин, В.А. Сафонов, Е.В. Маланыч // Аграрная наука – сельскохозяйственному производству Сибири, Казахстана, Монголии, Беларуси и Болгарии: Сборник научных докладов XX Международной научно-практической конференции. Краснообск: Сибирский федеральный научный центр агробиотехнологий Российской академии наук, 2017. С. 260 – 262.

10. Сафонов В.А. Содержание селена в крови и состояние системы антиоксидантной защиты у коров // Актуальные проблемы болезней обмена веществ у сельскохозяйственных животных в современных условиях: Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 40-летию ГНУ ВНИВИПФиТ. Воронеж: Истоки, 2010. С. 204 – 207.

11. Сафонов В.А. Состояние неферментативного звена антиоксидантной защиты у коров при разном содержании в крови селена // Актуальные проблемы болезней обмена веществ у сельскохозяйственных животных в современных условиях: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 40-летию ГНУ ВНИВИПФиТ. Воронеж: Истоки, 2010. С. 202 – 204.

12. Акименко Г.В. Деятельность партийных организаций западной Сибири по развитию подсобных хозяйств предприятий и учреждений, индивидуальных огородов рабочих и служащих в годы великой отечественной войны (1941-1945 гг.): автореф. дис. ... на соиск. учен. степ. канд. ист. Наук / Кемеровский государственный университет. Кемерово, 1987. 22 с.

13. Ермаков В.В., Сафонов В.А., Якименко В.Н. Экспресс-метод определения активности супероксиддисмутазы в крови // Растения. Экология. Окружающая среда. Доклады Московского общества испытателей природы. Москва: ООО "МАКС Пресс", 2016. С. 10 – 15.

14. Черницкий А.Е., Шабунин С.В., Сафонов В.А. Преэклампсия у коров: функциональные нарушения в системе мать-плацента-плод и их последствия для здоровья потомства // Сельскохозяйственная биология. 2019. Т. 54. №2. С. 246 – 258.

15. Сафонов В., Шишкина Е. Селемаг и гепатопротектор в профилактике послеродовых осложнений у коров // Молочное и мясное скотоводство. 2011. №5. С. 25 – 26.

16. Регуляторные механизмы и биологические стимуляторы сократительной деятельности матки у животных / А.Г. Нежданов, В.А. Сафонов, С.Г. Постовой, В.В. Филлин // Современные проблемы ветеринарного акушерства и биотехнологии воспроизведения животных: Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 85-летию со дня рождения Воронежской школы ветеринарных акушеров. Воронеж: Истоки, 2012. С. 358 – 365.

17. Сафонов В.А. Адаптивные изменения антиоксидантного и гормонального статуса коров // Ветеринария. 2011. №6. С. 32 – 33.

18. Сафонов В.А. Гемоморфологические сдвиги у коров в разные периоды репродукции // Вестник Российской академии сельскохозяйственных наук. 2008. №5. С. 64 – 67.

19. Сафонов В.А. Препараты селена в коррекции пероксидного статуса и воспроизводительной функции коров // Вестник Российской академии сельскохозяйственных наук. 2011. №3. С. 64.

20. Сафонов В. Значение минеральных элементов в крови высокопродуктивных коров // Молочное и мясное скотоводство. 2007. №4. С. 28 – 30.

References

1. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti (IAS) 41 «Sel'skoe hozjajstvo» (vveden v dejstvie na territorii Rossijskoj Federacii prikazom Minfina Rossii ot 28.12.2015 N217n) (red. ot 11.07.2016). Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193593

2. SHishkova T.V., Beryoza A. O. Uchet biologicheskikh aktivov po spravedlivoj stoimosti // Ekonomika i upravlenie. 2016. №3. S. 47 – 48. Rezhim dostupa: https://docs.wixstatic.com/ugd/1b55c8_8b8c672ba0684479a05d819654555945.pdf

3. Vyruchaeva A.E. Razvitie buhgalterskogo ucheta biologicheskikh aktivov i sel'skohozyajstvennoj produkcii: special'nost' 08.00.12 «Buhgalterskij uchet, statistika»: avtoref. dis. ... na soisk. uchen. step. kand. ekon. nauk / FGOU VPO «Rossijskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet – MSKHA imeni K.A. Timiryazeva». Moskva, 2011. 24 s. Rezhim dostupa: <http://old.timacad.ru/catalog/disser/referat/Vyruchaeva.pdf>

4. Mel'nik M.V., Kogdenko V.G. Analiz integrirovannoj otchetnosti: prirodnyj kapita // Ekonomicheskij analiz: teoriya i praktika. (2016). №4. S. 72 – 84. Rezhim dostupa: <https://cyberleninka.ru/article/v/analiz-integrirovannoy-otchetnosti-prirodnyy-kapital>

5. Horuzhij L.I., Katkov YU.N., Galkin M.S. Dohodnyj podhod k ocenke spravedlivoj stoimosti biologicheskikh aktivov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. 2017. №8. S. 52 – 61. Rezhim dostupa:

<https://panor.ru/articles/dokhodnyy-podkhod-k-otsenke-spravedlivoj-stoimosti-biologicheskikh-aktivov.html>

6. Arhipov V.V. Ekspertnaya ocenka tovarov (dvizhimogo imushchestva). 2-e izd. uchebnoe posobie. Kiev: Centr uchebnoj literatury, 2016. 280 s.

7. Safonov V.A. Biologicheskaya rol' selena i efekty korrekcii ego sodержaniya v organizme zhivotnyh // Geohimiya. 2018. №10. S. 998 – 1002.

8. CHernickij A.E., Skogoreva T.S., Safonov V.A. *Izuchenie osobennostej mikroelementnogo obmena v sisteme "mat'-placenta-plod" u krupnogo rogatogo skota // Materialy XXIII s"ezda Fiziologicheskogo obshchestva im. I.P. Pavlova s mezhdunarodnym uchastiem. Voronezh: Izdatel'stvo «ISTOKI», 2017. S. 2480 – 2482.*

9. *Sistemnoe reshenie problemy sohraneniya reproduktivnogo potenciala molochnogo skota v usloviyah promyshlennyh tekhnologij ego ekspluatatsii / A.G. Nezhdanov, S.V. SHabunin, V.A. Safonov, E.V. Malanych // Agrarnaya nauka – sel'skohozyajstvennomu proizvodstvu Sibiri, Kazahstana, Mongolii, Belarusi i Bolgarii: Sbornik nauchnyh dokladov XX Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii. Krasnoobsk: Sibirskij federal'nyj nauchnyj centr agrobiotekhnologij Rossijskoj akademii nauk, 2017. S. 260 – 262.*

10. Safonov V.A. *Soderzhanie selena v krvi i sostoyanie sistemy antioksidantnoj zashchity u korov // Aktual'nye problemy boleznej obmena veshchestv u sel'skohozyajstvennyh zhivotnyh v sovremennyh usloviyah: Materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoj 40-letiyu GNU VNIVIPFiT. Voronezh: Istoki, 2010. S. 204 – 207.*

11. Safonov V.A. *Sostoyanie nefermentativnogo zvena antioksidantnoj zashchity u korov pri raznom sodержanii v krvi selena // Aktual'nye problemy boleznej obmena veshchestv u sel'skohozyajstvennyh zhivotnyh v sovremennyh usloviyah: materialy Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoj 40-letiyu GNU VNIVIPFiT. Voronezh: Istoki, 2010. S. 202 – 204.*

12. Akimenko G.V. *Deyatel'nost' partijnyh organizacij zapadnoj Sibiri po razvitiyu podsobnyh hozyajstv predpriyatij i uchrezhdenij, individual'nyh ogorodov rabochih i sluzhashchih v gody velikoj otechestvennoj vojny (1941-1945 gg.): avtoref. dis. ... na soisk. uchen. step. kand. ist. Nauk / Kemerovskij gosudarstvennyj universitet. Kemerovo, 1987. 22 s.*

13. Ermakov V.V., Safonov V.A., YAkimenko V.N. *Ekspress-metod opredeleniya aktivnosti superoksiddismutazy v krvi // Rasteniya. Ekologiya. Okruzhayushchaya sreda. Doklady Moskovskogo obshchestva ispytatelej prirody. Moskva: OOO "MAKS Press", 2016. S. 10 – 15.*

14. CHernickij A.E., SHabunin S.V., Safonov V.A. *Preeklampsiya u korov: funkcional'nye narusheniya v sisteme mat'-placenta-plod i ih posledствиya dlya zdorov'ya potomstva // Sel'skohozyajstvennaya biologiya. 2019. T. 54. №2. S. 246 – 258.*

15. Safonov V., SHishkina E. *Selemag i gepatoprotektor v profilaktike poslerodovyh oslozhnenij u korov // Molochnoe i myasnoe skotovodstvo. 2011. №5. S. 25 – 26.*

16. *Regulyatornye mekhanizmy i biologicheskie stimulyatory sokratitel'noj deyatel'nosti matki u zhivotnyh / A.G. Nezhdanov, V.A. Safonov, S.G. Postovoj, V.V. Filin // Sovremennye problemy veterinarnogo akusherstva i biotekhnologii vosproizvedeniya zhivotnyh: Materialy mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii, posvyashchennoj 85-letiyu so dnya rozhdeniya Voronezhskoj shkoly veterinarnyh akusherov. Voronezh: Istoki, 2012. S. 358 – 365.*

17. Safonov V.A. *Adaptivnye izmeneniya antioksidantnogo i gormonal'nogo statusa korov // Veterinariya. 2011. №6. S. 32 – 33.*

18. Safonov V.A. *Gemomorfologicheskie sdvigi u korov v raznye periody reprodukcii // Vestnik Rossijskoj akademii sel'skohozyajstvennyh nauk. 2008. №5. S. 64 – 67.*

19. Safonov V.A. *Preparaty selena v korrekcii peroksidnogo statusa i vosproizvoditel'noj funkcii korov // Vestnik Rossijskoj akademii sel'skohozyajstvennyh nauk. 2011. №3. S. 64.*

20. Safonov V. *Znachenie mineral'nyh elementov v krvi vysokoproduktivnyh korov // Molochnoe i myasnoe skotovodstvo. 2007. №4. S. 28 – 30.*

APPLICATION OF THE COST APPROACH IN THE ASSESSMENT OF BREEDING BIOLOGICAL ASSETS AT FAIR VALUE

*Bystrova N.Yu., Senior Lecturer,
Yaroslavl State University named after P.G. Demidov*

Abstract: the paper focuses on the development of the concepts of formation of a qualitative system of monitoring and accounting of biological assets. In particular, such aspects as the structuring of accounting not only for agricultural products or processing complex, but also the possibilities for the formation of appropriate accounting information are considered. The authors show that on the basis of interaction with other objects, they provide the production of environmentally friendly goods and services. In livestock breeding, biological assets include breeding animals, which are used primarily to obtain other animals for commercial purposes or to create a gene pool of the corresponding breed. Responsibility in relation to other participants of agricultural activity forces breeding farms to create appropriate conditions for keeping and breeding animals, allowing to achieve not only high productivity, but also their ecological purity. Livestock breeding is characterized by a variety of breeds of bred cattle, ensuring the sustainability of agribusiness. A specific feature of breeding animals is their ability to transmit to future generations economically valuable qualities. The qualitative presentation of information on breeding biological assets in the reporting depends on the reliability of their assessment.

Keywords: asset, animals, agriculture, management, accounting