УДК 631.162

ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ МЯСНОГО СКОТОВОДСТВА

Шаврина Юлия Олеговна,
Оренбургский государственный аграрный университет, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, кандидат экономических наук, г. Оренбург, Россия.
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

Аннотация
Данная статья посвящена проблеме формирования справедливой стоимости биологических активов в мясном скотоводстве. Автором обоснована необходимость оценки биологических активов по справедливой стоимости. Исследованы методы расчета справедливой стоимости активов. Также доказана необходимость совершенствования учетно-аналитической информации в период банкротства сельскохозяйственных организаций. Для снижения рисков банкротства предложены подходы к формированию данных бухгалтерской отчетности. Так, автор полагает, что при введении финансового оздоровления следует применить в учете принципы представления информации динамического баланса, а при введении конкурсного производства – статического баланса. Оценку биологических активов мясного скотоводства по справедливой стоимости с позиций динамического баланса предложено выполнять доходным методом, а с позиций статического баланса – затратным методом. В статье изложена авторская методика оценки справедливой стоимости животных с учетом их индивидуальных особенностей, а именно упитанности. При применении затратного метода расчет потери потребительских свойств быков мясного скотоводства предложено проводить с учетом коэффициента потери потребительских свойств мяса говядины, он отражает соотношение в мясе мышечной и жировой массы.

Ключевые понятия:
финансовое оздоровление, биологические активы, справедливая стоимость.

Для определения финансовой несостоятельности организации используют систему показателей, изложенную в ФЗ «О банкротстве»[1].

Массовое банкротство сельскохозяйственных организаций Оренбургской области предполагает разработку мероприятий по финансовому оздоровлению на основе учетно-аналитической информации. В этой связи особого внимания заслуживает оценка и порядок раскрытия отчетной информации о биологических активах.

Источником информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации является бухгалтерская финансовая отчетность. Она должна обеспечивать достоверность информации. Современная система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя четыре уровня: федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта[2]. Вместе с тем международные стандарты отчетности введены на территории РФ. Согласно этому отечественным организациям предоставлено право использовать при разработке систем учета те методы МСФО, которые не закреплены в отечественных стандартах[3]. Следовательно, федеральные стандарты включают в себя и положения по бухгалтерскому учету, и международные стандарты финансовой отчетности. Отраслевым стандартом сельского хозяйства в Международной системе учета и отчетности является МСФО 41 «Сельское хозяйство». У данного стандарта не существует отечественных аналогов. Следовательно, при разработке системы учета биологических активов сельскохозяйственные организации должны руководствоваться нормами МСФО 41 «Сельское хозяйство». Под биологическими активами понимаются живые растения и животные, которые проходят биотрансформацию, то есть процесс роста, в результате чего происходят качественные и количественные измене-

[1] Система показателей финансовой несостоятельности включает группы показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости. Затем полученные значения сравниваются с нормативными значениями.

[2] Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».

[3] Приказ Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 02.04.2013, с изм. от 21.01.2015) «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации».

ния живого организма и получается сельскохозяйственная продукция[4].

Применять МСФО 41 для учета сельскохозяйственной продукции можно только в момент ее получения. Также в стандарте предложена классификация биологических активов, которая может быть использована в системе их учета и оценки. Биологические активы подразделяются на потребляемые и плодоносные (продуктивные), зрелые и незрелые. Что касается мясного скотоводства, то крупный рогатый скот мясного направления – это потребляемые биологические активы, среди них выделяют зрелые и незрелые.

Зрелые биологические активы в данных текущего учета отражаются на счете 01 «Основные средства» субсчет «Рабочий и продуктивный скот», а в отчетности – в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства». Незрелые биологические активы в бухгалтерском учете отражаются по счету 11 «Животные на выращивании и откорме», а в бухгалтерском балансе – в составе строки «Запасы». С этих же позиций биологические активы подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Биологические активы принято отражать по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки[5].

На сегодняшний день накоплен большой опыт в исследованиях категории «справедливая стоимость биологических активов».

Проблемам учета и оценки активов по справедливой стоимости посвящены работы В.Г. Гетьмана, Э.С. Дружиловской, В.П. Трофимова. Они приводят положительные моменты в формировании показателей бухгалтерской отчетности по справедливой стоимости. В.Г. Гетьман дает критическую оценку исторической стоимости активов. Он полагает, что отчетные данные об основных средствах и запасах, представляют собой суммарную величину разрозненных исторических стоимостей[6]. А оценка по справедливой стоимости сформирует информационную базу об активах применительно к определенному моменту времени [1; 2].

Э.С. Дружиловская и В.П. Трофимов в своих работах обосновывают, что оценка активов по справедливой стоимости будет способствовать повышению инвестиционной привлекательности организации [3; 9].

О.В. Иванова в качестве отрицательных моментов реализации справедливой стоимости приводит отсутствие методик ее оценки в системе нормативного регулирования [5]. Также она выделяет, что оценка активов по справедливой стоимости – это очень трудоемкий процесс, который требует от бухгалтеров глубоких знаний и компетентности [6].

Ю.И. Сигидов и М.А. Коровина считают, что отрицательным в оценке активов по справедливой стоимости является большое количество допущений[7] и субъективных факторов [8].

В трудах современных ученых нет единого подхода в разработке методики оценки справедливой стоимости биологических активов. Также не отражены особенности формирования отчетных данных по справедливой стоимости в условиях банкротства организации.

В Международной системе учета и отчетности предложено три способа определения справедливой стоимости: рыночный, доходный и затратный[8]. При использовании рыночного подхода предполагается, что актив или обязательство должны быть оценены по цене аналогичной текущей сделки, совершенной на свободном рынке при прочих равных условиях. Применение данного способа оценки в отечественной практике затруднено недостаточностью информации о ценах на свободном рынке. В этом случае

[4] Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (ред. от 11.06.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)

[5] Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н).

[6] Величина разрозненных исторических стоимостей активов представлена в современной модели бухгалтерского баланса [1, с. 58].

[7] Допущения в расчете справедливой стоимости активов предполагают реализацию элементов иерархии данных для оценки справедливой стоимости. В случае отсутствия достоверных данных первого уровня используют менее достоверные данные [9, с. 3].

[8] Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (ред. от 17.12.2014) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 N 106н).

можно применять доходный или затратный способы оценки активов. Доходный способ предполагает оценить справедливую стоимость активов исходя из расчета чистого денежного потока, связанного с их использованием в течение последующего периода времени. Затратный способ определяет справедливую стоимость как стоимость замещения или воспроизводства подобного актива в данный момент времени. В условиях процедуры банкротства, после введения стадии наблюдения, возможны два варианта: финансовое оздоровление или конкурсное производство[9]. С точки зрения теории балансоведения выделяют статический и динамический балансы. Финансовое оздоровление вводится для исследования финансового состояния в условиях получения экономических выгод от дальнейшего функционирования организации. Таким образом, методически является обоснованным формирование отчетных данных по принципам динамического баланса. Мы предлагаем в этом случае использовать доходный подход в оценке биологических активов. Конкурсное производство является завершающим этапом процедуры банкротства организации и предполагает ее последующую ликвидацию. На данном этапе активы выступают средствами расчета по обязательствам и нуждаются в текущей оценке. Мы предлагаем в этом случае выполнять оценку справедливой стоимости затратным методом.

Мясное скотоводство получило развитие на востоке Оренбургской области[10]. В рамках реализации данной программы был приобретен племенной скот мясного направления (таблица 1). Исследование показало, что из 42 хозяйств – участников программы «Развитие мясного скотоводства в Оренбургской области», в районах восточной зоны Оренбургской области 18 объявлены финансово несостоятельными.

Таблица 1

Развитие мясного скотоводства в сельскохозяйственных организациях восточной зоны Оренбургской области

Наименование района	Количество хозяйств	Количество мясного скота, тыс. голов	Количество коров, тыс. голов	Количество племенного скота, тыс. голов
Адамовский	13	11958	4430	423
Кваркенский	7	5914	2685	231
Новоорский	6	3698	1237	87
Светлинский	8	3768	2368	114
Ясненский	8	3592	1380	134
Итого	42	28930	12100	989

Ни одна из исследуемых организаций не являлась участником программы финансового оздоровления сельскохозяйственных товаропроизводителей. В условиях импортозамещения необходима стабилизация и развитие как всего сельского хозяйства в целом, так и мясного скотоводства в частности. Поэтому разработка научно обоснованных направлений финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций мясного скотоводства является актуальной.

Долгосрочные биологические активы занимают около 20% в структуре основных средств, а краткосрочные – 15% в структуре запасов сельскохозяйственных организаций, занимающихся мясным скотоводством. Указанные обстоятельства влияют на величину показателей, определяющих финансовое состояние. Таким образом, совершенствование методических основ оценки биологических активов мясного скотоводства будет способствовать формированию релевантных данных для снижения рисков банкротства.

Все современные методические подходы к оценке биологических активов ба-

[9] ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ в действующей редакции от 13.07.2015 г.

[10] Программа развития мясного скотоводства в Оренбургской области на 2015–2020 г.

зируются на концепции оценки имущества сельскохозяйственных организаций[11], представленной П.Т. Саблук и Г.М. Пидлеснцким. Данные методики не отражают влияния индивидуальных особенностей животных на величину справедливой стоимости. Мы считаем, что справедливая стоимость в мясном скотоводстве должна определяться с учетом упитанности[12] животных.

для второй – 70%, для третьей – 60%, для четвертой – 50%. Таким образом, более упитанное животное должно быть оценено дороже. По данным Министерства сельского хозяйства Оренбургской области, средняя цена за 1 кг мяса, по состоянию на 1.01.16 года, составила 217 рублей 87 копеек. Данную цену можно использовать для расчета справедливой стоимости биологических активов рыночным методом (таблица 2).

Таблица 2

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства рыночным методом в СПК «Степное» Ясненского района

Инвентарный номер животного	Группа упитанности	Выход мяса, %	Вес животного, кг.	Цена 1 кг мяса, руб.	Справедливая стоимость, руб.	Балансовая стоимость животного, руб.	Разница между справедливой и балансовой стоимостью, руб.
18965	1	70	450	217,87	68629	12350	56279
18786	1	70	450	217,87	68629	11980	56649
18674	2	60	415	217,87	54250	10760	43490
18954	1	70	450	217,87	68629	11230	57399
18734	3	50	390	217,87	42485	11130	31355
18541	2	60	410	217,87	53569	12310	41259
Итого					356191	69760	286431

Выделяют четыре степени упитанности животных:

1) высшая – животные обладают развитой мускулатурой, более округлой формой тела, имеют чуть выступающие лопатки. Позвонки на спине и пояснице не просматриваются;

2) средняя – менее развита мускулатура, в строении тела наблюдается некоторая угловатость. Седалищные бугры и позвонки выделяются четче, однако это выделение нерезкое;

3) ниже средней – слабая мускулатура, сильно выражена угловатость, хорошо обозначены лопатки, жировые отложения не прощупываются;

4) тощие – все остальные.

В зависимости от степени упитанности определяется выход мяса. Для первой группы упитанности выход мяса составляет 80%,

В качестве примера рассчитаем справедливую стоимость по ряду краткосрочных биологических активов мясного скотоводства в СПК «Степное» Ясненского района.

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства рыночным методом способствует увеличению их стоимости на 286431 руб.

Этапы расчета справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства рыночным методом:

1) определяется выход мяса говядины для каждой группы упитанности животного;

2) определяется выход мяса говядины для расчета справедливой стоимости умножением доли выхода мяса на массу животного;

3) рассчитывается справедливая стоимость умножением выхода мяса говядины на цену 1 кг говядины.

[11] Саблук П.Т. «Методические рекомендации по экспертной оценке имущества в предприятиях АПК». Институт аграрной экономики, 2000. – 340 с.

[12] Упитанность животных – это соотношение в убойной массе мягких и твердых тканей, согласно ГОСТ 5110-87 Крупный рогатый скот для убоя. Технические условия.

Согласно рыночному подходу, справедливая стоимость зависит от внешних факторов, не связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации. И может быть использована организациями со стабильным финансовым состоянием, которые не заинтересованы в поисках внутренних резервов его улучшения. В условиях реализации процедуры банкротства применение рыночного подхода будет необоснованным.

МСФО 16 «Оценка справедливой стоимости» при применении затратного подхода определяет справедливую стоимость как разницу между затратами на производство аналогичного объекта в текущих условиях и износ этого объекта. Применяя эту формулу расчета справедливой стоимости к биологическим активам мясного скотоводства, следует определить стоимость их замещения или воспроизводства и стоимость износа. Стоимость замещения определяется умножением себестоимости 1 центнера живой массы в мясном скотоводстве (по данным Министерства сельского хозяйства Оренбургской области) на вес животного. Нами предложена методика расчета износа биологических активов мясного скотоводства. Под износом будем понимать потерю потребительских свойств[13] животного.

Выделяются следующие группы крупного рогатого скота для убоя:

1) телята молочные: бычки и телки от 14 дней до трех месяцев, выкормленные молоком;

2) молодняк: бычки и телки нетелившиеся до трех лет;

3) коровы-первотелки в возрасте до трех лет;

4) взрослый скот: коровы, быки, телки, нетелившиеся самки старше трех лет[14].

Оптимальным для убоя является бык в возрасте 1,5 лет. В этом возрасте соотношение мышечной массы и жира составляет 1:1 в долях в общей массе. Каждый последующий год жизни происходит накопление жировой массы и уменьшение мышечной. То есть по окончании второго года жизни соотношение составит 1:1,1 и так далее. Также, учитывая группу упитанности и потерю потребительских свойств животных, предлагаем следующий алгоритм расчета их справедливой стоимости затратным методом:

1) определяется выход мяса говядины для каждой группы упитанности животного;

2) определяется стоимость замещения биологического актива. Себестоимость 1 центнера прироста живой массы составляет 17015 рублей по состоянию на 1.01.16 г. (таблица 3);

3) рассчитывается коэффициент потери потребительских свойств биологического актива согласно возрасту животного;

4) определяется величина износа биологического актива;

5) определяем справедливую стоимость биологического актива (таблица 4) .

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства затратным методом увеличивает их стоимость на 190402 руб.

Следующий метод расчета справедливой стоимости – доходный. Потоки денежных средств от мясного скотоводства будут получены от реализации мяса. Доход от биологического актива определим как разницу между выручкой от реализации мяса в отчетном периоде и его себестоимостью. Справедливая стоимость определяется делением дохода на ставку капитализации. Ставка капитализации определяется как сумма базовой доходности от деятельности и оценки величины премии за риск деятельности. Под базовой или безрисковой доходностью понимается ставка рефинансирования ЦБ РФ. В экономической литературе для оценки деятельности или активов разработаны основные группы риска: качество управления, размер организации, финансовая структура, товарная диверсификация, территориальная диверсификация, диверсифицированность рынков сбыта и уровень прибылей. Для оценки величины премии за риск, связанный с животными на выращивании и откорме, мы полагаем добавить риск болезней животных (таблица 5).

Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25%. Таким образом, сложив базовую доходность и премию за риск, мы получим ставку капитализации для определения справедливой стоимости биологических активов – 19,25%.

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства доходным методом увеличивает их стоимость на 312839 руб. (таблица 6).

Алгоритм расчета справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства доходным методом:

[13] Потеря потребительских свойств – это потеря первоначальных характеристик животного, отражающих качество мяса говядины.

[14] Данная классификация представлена в ГОСТ 5110-87 Крупный рогатый скот для убоя. Технические условия.

Таблица 3

Расчет стоимости замещения биологических активов мясного скотоводства в СПК «Степное» Ясненского района

Инвентарный номер животного	Группа упитанности	Выход мяса, %	Вес животного, кг	Выход мяса, кг.	Стоимость замещения, руб.
18965	1	70	450	315	53597
18786	1	70	450	315	53597
18674	2	60	415	270	45940
18954	1	70	450	315	53597
18734	3	50	390	195	33179
18541	2	60	410	246	41857

Таблица 4

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства затратным методом в СПК «Степное» Ясненского района

Инвентарный номер животного	Возраст быка	Коэффициент потери потребительских свойств	Рыночная стоимость мяса, руб.	Износ, руб.	Справедливая стоимость, руб.	Балансовая стои мость, руб.	Разница между справедливой и балансовой стоимостью, руб.
18965	1,5	–	68629	–	53597	12350	41247
18786	1,5	–	68629	–	53597	11980	41617
18674	2	0,05	54250	2712,5	43227,5	10760	32467,5
18954	2	0,05	68629	3431,5	50165,5	11230	38935,5
18734	4	0,2	42485	8497	24682	11130	13552
18541	3	0,13	53569	6964	34893	12310	22583
Итого					260162	69760	190402

Таблица 5

Расчет ставки капитализации для определения справедливой стоимости доходным методом в СПК «Степное» Ясненского района

Вид риска	Премия за риск
Качество управления	5
Размер организации (средняя согласно объему выручки)	3
Финансовая структура	3
Товарная диверсификация	0
Диверсификация рынков сбыта	0
Территориальная диверсификация	0
Уровень рентабельности скотоводства	0
Риск болезней животных (проводится плановая вакцинация)	0
Итого	11

Таблица 6

Расчет справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства доходным методом в СПК «Степное» Ясненского района

Инвентарный номер животного	Выручка от продажи, руб.	Затраты, руб.	Доход от продаж, руб.	Справедливая стоимость, руб.	Балансовая стоимость, руб.	Разница между справедливой и балансовой стоимостью, руб.
18965	68629	53597	15032	78088	12350	65738
18786	68629	53597	15032	78088	11980	66108
18674	54250	45940	8310	43168	10760	32408
18954	68629	53597	15032	78088	11230	66858
18734	42485	33179	9306	50992	11130	39862
18541	53569	41857	11712	64175	12310	51865
итого				382599	69760	312839

1) определяется выручка от реализации мяса говядины умножением веса животного, скорректированного на выход мяса, на рыночную стоимость мяса;

2) определяются затраты на выращивание животного умножением веса животного, скорректированного на выход мяса, на себестоимость 1 центнера привеса живой массы;

3) определяется доход по каждому животному;

4) определяется ставка капитализации;

5) рассчитывается справедливая стоимость.

Применение справедливой стоимости биологических активов мясного скотоводства предполагает увеличение их стоимости. В условиях финансовой несостоятельности необходимы мобилизация и достоверная оценка имеющихся активов организации для своевременного и полного расчета по возникшим обязательствам. На каждом этапе процедуры банкротства дается интерпретация показателей финансового состояния. В случае введения финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций обоснован расчет справедливой стоимости биологических активов доходным методом, выявлен возможный резерв увеличения их стоимости. Данное обстоятельство следует рассматривать как способ финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций на основе данных бухгалтерской отчетности. При введении конкурсного производства необходимо минимизировать непогашенную перед кредиторами задолженность. Поэтому оценка биологических активов по справедливой стоимости затратным методом будет способствовать увеличению валюты баланса.

Таким образом, отражение краткосрочных биологических активов мясного скотоводства в бухгалтерской отчетности по справедливой стоимости – фактор увеличения стоимости запасов сельскохозяйственных организаций и, как следствие, улучшение показателей финансового состояния.

1. Гетьман, В.Г. Реформирование системы бухгалтерского учета: оценка активов по справедливой стоимости [Текст] / В.Г. Гетьман // Финансовая газета. 2001. № 24. С. 56–60.

2. Гетьман, В.Г. Назревшие вопросы совершенствования бухгалтерского учета основных средств [Текст] / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 14. С. 2–13.

3. Дружиловская, Э.С. Методика оценки запасов в бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 7. С. 16–25.

4. Дружиловская, Э.С. Проблемы применения справедливой стоимости в российском и международном бухгалтерском учете [Текст] / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 17. С. 2–12.

5. Иванова, О.В. Справедливая стоимость в системе стоимостных измерений активов и обяза-

тельств [Текст] / О.В Иванова // Учет и статистика. 2013. № 2. С. 15–19

6. Иванова, О.В. Исторический обзор развития концепций справедливой стоимости [Текст] / О.В. Иванова // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 43. С. 34–39.

7. Рожкова, О.В. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости активов и обязательств [Текст] / О.В. Рожкова // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 43. С. 12–18.

8. Сигидов, Ю.И. Оценка краткосрочных биологических активов молочного скотоводства по справедливой стоимости [Текст] / И.Ю. Синдин, М.А. Коровина // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 36. С. 2–12.

9. Трофимов, В.П. Влияние справедливой стоимости на инвестиционную привлекательность экономического субъекта [Текст] / В.П. Трофимова // Молодой ученый. 2014. № 42. С. 152–154.

References

1. Get'man V.G. (2001) Finansovaja gazeta, no. 24, pp. 56–60 [in Rus].

2. Get'man V.G. (2013) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no.14, pp. 2–13 [in Rus].

3. Druzhilovskaja Je.S. (2012) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no.7, pp. 16–25 [in Rus].

4. Druzhilovskaja Je.S. (2014) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no.17, pp. 2–12 [in Rus].

5. Ivanova O.V. (2013) Uchet i statistika, no. 2, pp. 15–19 [in Rus].

6. Ivanova O.V. (2012) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no. 43, pp. 34–39 [in Rus].

7. Rozhkova O.V. (2012) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no. 43, pp. 12–18 [in Rus].

8 Sigidov Ju.I., Korovina M.A. (2014) Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet, no. 36, pp. 26–32 [in Rus].

9. Trofimov V.P. (2014) Molodoj uchenyj, no. 42. pp. 152–)154 [in Rus].

UDC 631.162

ESTIMATING FAIR VALUE OF BIOLOGICAL ASSETS IN BEEF RAISING AS A MEANS OF FINANCIAL RECOVERY ON THE BASIS OF DATA OF BOOK ACCOUNTING OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

Shavrina Yulia Olegovna,
The Orenburg State Agrarian University,
Associate Professor of the Department Chair of Accounting and Audit,
Cand. Sc. (Economics),
Orenburg, Russia.
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

Annotation
The article deals with the problem of forming fair value of biological assets in beef raising. The author proves the necessity to estimate biological assets in fair value. The author studies methods of calculating fair value of assets. Also the author proves the necessity to perfect accounting analytical data in the period of bankruptcy of agricultural organizations. To minimize risks of bankruptcy approaches to forming data of financial accounts are suggested. The author supposes that it is necessary to apply principles of giving information of dynamic balance if we introduce financial recovery and if we introduce bankruptcy proceeding it is necessary to apply static balance. Estimating fair value of biological assets in beef raising from the standpoint of dynamic balance is suggested to perform using a discounted cash flow method and from the standpoint of static balance using a rate of return method. The article presents a proprietary methodology of estimating fair value of animals taking into account their individual peculiarities, namely their fleshing. When applying a rate of return method, calculation of losses of consumer properties of beef in beef raising is suggested to perform taking into account the factor of loss of consumer properties of beef, it reflects correlation between muscle mass and fat mass in meat.

Key concepts:
financial recovery,
biological assets,
fair value.