

РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКОГО ИНСТРУМЕНТАРИЯ
ОЦЕНКИ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

DEVELOPMENT OF ECONOMIC AND MATHEMATICAL
TOOLS FOR ASSESSING FOOD SECURITY

Ключевые слова: продовольственная безопасность, модель безопасности, методика анализа, уровень безопасности, экономико-математический инструментарий, доступность продовольствия, продовольственная независимость, методический инструментарий.

Keywords: food safety, safety model, analysis methodology, safety level, economic and mathematical tools, food availability, food independence, methodological tools.

Первые системные попытки формализации категории «продовольственная безопасность» стали предприниматься в 1970-х гг., когда возникла ситуация, при которой, одновременно, существовало перепроизводство продовольственных товаров и их недостаток в развивающихся странах «третьего мира», породивший голод и массовые смерти. Спустя три года, для борьбы с возникшим кризисом образованная ООН, создает Комитет по продовольственной безопасности Совета ФАО. Продовольственная безопасность страны становится важнейшим элементом экономической безопасности, который отражает устойчивость, эффективность и функционирование любого государства. Особенную актуальность это приобрело в результате экономического кризиса 2014 г., и введением экономических санкций в отношении России.

Формализация понятия «продовольственная безопасность» базируется на пересечении следующих основных экономических категорий: 1. состояние экономики; 2. суверенитет; 3. независимость; 4. конкурентоспособность; 5. интересы. Авторские концепции к подходу данной дефиниции можно встретить в трудах таких ученых как Абалкин Л.И. [4], Сенчагов В.К. [12], Корнилов М.Я. [5] и др. Основы теоретического понимания и применяемые методы исследования продовольственной безопасности как проблемы, заложили: У. Лиферт [1], Т. Мальтус [6], М. Трэйси, Э. Райнерт [11] и другие. Исследованием вопросов экономико-математического инструментария оценки продовольственной безопасности занимались: Е.В. Серова, А.А. И.Г. Ушачев, В. И. Назаренко.

На сегодняшний день существует множество работ посвящённым изучению продовольственной безопасности, но в большинстве случаев они направлены на изучение отдельных вопросов, в этой связи остается актуальным дальнейшее ее изучение, с целью разработки объективной модели оценки состояния продовольственной безопасности учитывая все, оказывающее влияние, факторы.

В мировой практике существуют следующие подходы к определению дефиниции «продовольственная безопасность». Наиболее распространенные из них приведены в табл. 1.

Таблица 1

Варианты определения дефиниции «продовольственная безопасность» (составлено автором)

Автор	Определение продовольственной безопасности
Е.В. Серова	Продовольственная безопасность – это уровень доступности для основной части населения страны продуктов питания, необходимых для поддержания нормального образа жизни [13]
В.И. Назаренко	Продовольственная безопасность – это система, включающая в себя: продовольственную независимость (способность страны удовлетворять внутренние продовольственные потребности за счет внутренних же источников), социальную стабильность (возможность доступа к продовольствию всех социальных групп населения), демографическую стабильность (здоровье общества, зависящее от уровня питания и продовольственного обеспечения) и сферу производства продовольствия (основу всего жизнеобеспечения населения) [9]
И.Г. Ушачев	В понятии «продовольственная безопасность» можно выделить две составляющие: – обеспечение физической и экономической доступности продовольствия для любого человека в соответствии с рациональными нормами здорового питания в объемах, достаточных для поддержания активной жизни; – высокое качество и безопасность потребляемых продуктов питания [15]
М. Трэйси	Продовольственная безопасность – это ряд мер направленных на защиту отечественного производства продуктов питания [14]
Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах	Продовольственная безопасность – это право каждого на свободу от голода и достаточный жизненный уровень для него и его семьи, включающий достаточное питание, одежду и жилище, и на непрерывное улучшение условий жизни. Основное право каждого человека на свободу от голода [8]

Автор	Определение продовольственной безопасности
Римская декларация о всемирной продовольственной безопасности и План действия Всемирной встречи на высшем уровне по проблемам продовольствия	Продовольственная безопасность – когда все люди имеют физический и экономический доступ к безопасному и питательному продовольствию в количестве, достаточном для удовлетворения своих потребностей и предпочтений в еде, в объемах, необходимых для активной и здоровой жизни [4]
Отчет ФАО, FAO (Food and Agriculture Organization, англ.)	Продовольственная безопасность – когда все люди имеют физический и экономический доступ к безопасному и питательному продовольствию в количестве, достаточном для удовлетворения своих потребностей и предпочтений в еде, в объемах, необходимых для активной и здоровой жизни [10]

Проанализировав приведенные выше определения можно прийти к выводу, что продовольственная безопасность – это вид экономической безопасности государства, характеризующийся полной независимостью государства при обеспечении себя продовольствием с условием обеспечения экономической и физической доступности основных продовольственных товаров и их качество, отвечающее медицинским нормам, в достаточных объемах для обеспечения процесса поддержания уровня жизни и устойчивого воспроизводства населения.

Исходя из теоретических суждений и представленных выше определений о продовольственной безопасности страны, можно выделить ее регулирующие субъекты: государство, обеспечивающее правовое регулирование и рынок, на котором формируются экономические отношения производителей и потребителей по поводу основных продовольственных товаров. Для определения состояния продовольственной безопасности можно выделить основные ее индикаторы, такие как: установленная медицинскими нормами достаточность потребления и соответствующее качество продовольствия, при условии его физической и экономической доступности; показатели уровня воспроизводства населения и пр. Все это можно схематично отобразить и получить комплексную модель продовольственной безопасности (рис. 1).

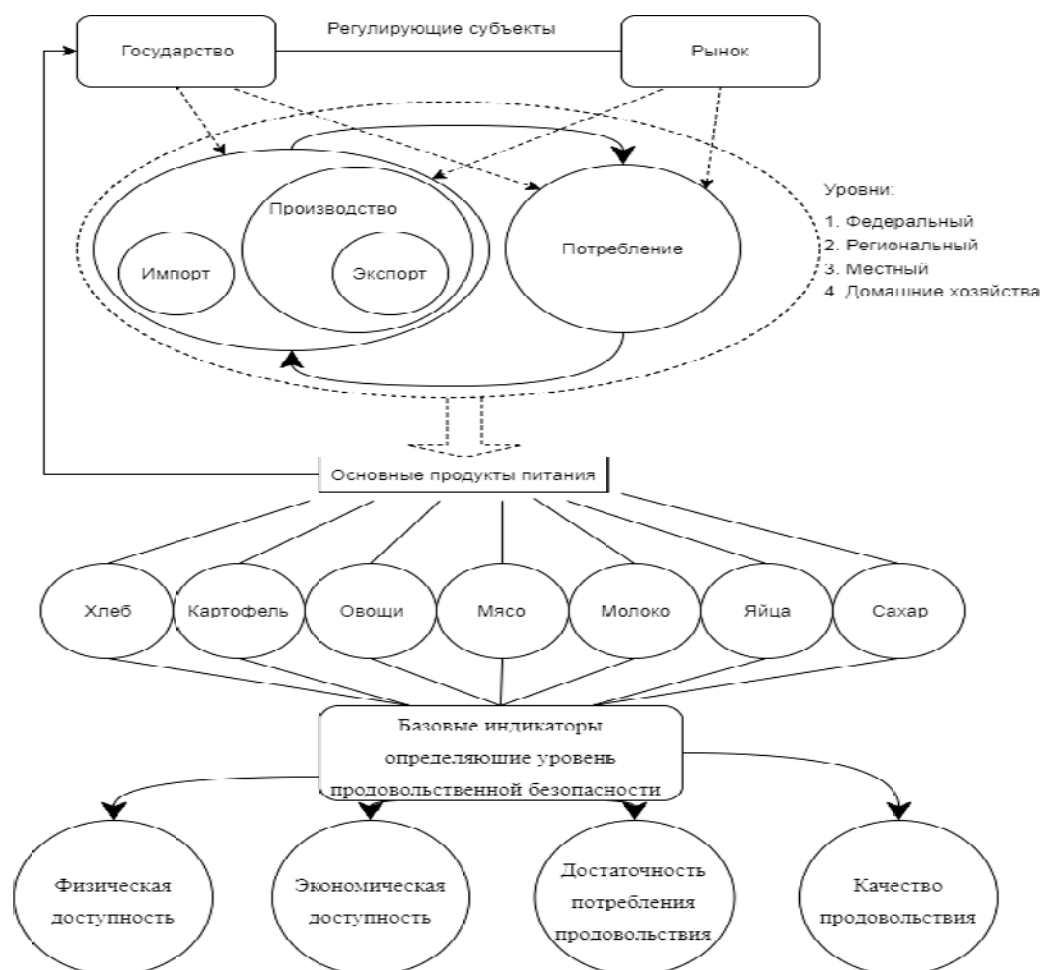


Рис. 1. Общая модель продовольственной безопасности страны

Исходя из представленной выше схемы следует, что главными регулирующими субъектами продовольственной безопасности, остаются государство и рынок. Производство и потребление выступают в качестве функционирующего механизма, ресурсом которого являются основные продукты питания, а базовые индикаторы отражают значение уровня продовольственной безопасности. В обобщенном виде, управление обеспечением продовольственной безопасности, можно выразить посредством взаимосвязи субъектов и объектов управления, на основе прямой и обратной связей, данная модель представлена на рис. 2.

Использование представленной модели на практике ограничено тем, что существует не до конца решенная проблема расчетно-методического базиса – поэтому разработка действенных методов и показателей оценки продовольственной безопасности является одной из основных задач при продолжении изучения данного явления. Для начала рассмотрим основные индикаторы оценки продовольственной безопасности, используемые центральными органами управления, местными органами власти и территориальными общинами для оперативного анализа, разработки и принятия, соответствующих мер по обеспечению продовольственной безопасности на различных уровнях. В качестве таких индикаторов выступают: физическая и экономическая доступность продовольствия, степень удовлетворенности физиологических потребностей, уровень продовольственной независимости и экономический потенциал государства [7].

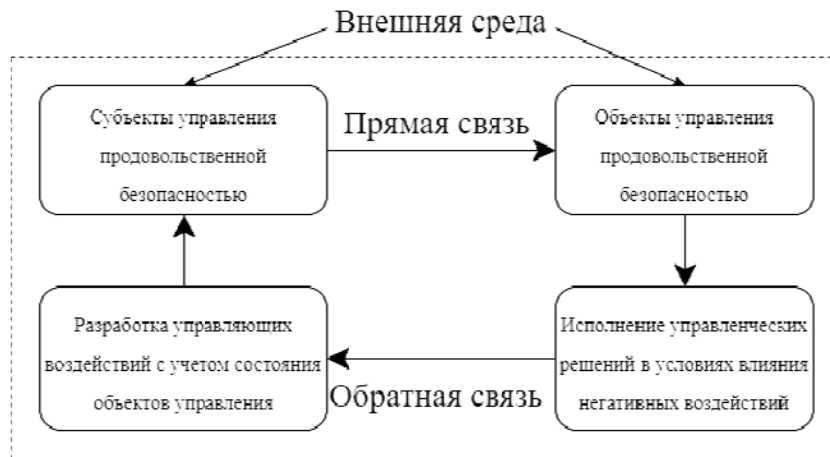


Рис. 2. Обобщенная модель системы управления продовольственной безопасностью

1. Степень экономической доступности продовольствия.

Данный показатель отражает способность населения обеспечить себя продуктами питания, при действующем уровне цен и в необходимом объеме, отвечающем установленным медицинским нормам.

Формула расчета:

$$E_a = \frac{V_1}{V_2}, \quad (1)$$

Дополнительный показатель (покупательная способность среднедушевого дохода населения):

$$Ci = \frac{I}{Pi}, \quad (2)$$

где,

E_a – экономическая доступность продовольствия;

V_1 – фактический объем приобретаемых продуктов питания по сложившимся ценам;

V_2 – установленные нормы потребления, обеспечивающиеся соответствующим уровнем дохода населения;

C_i – покупательная способность среднедушевого дохода населения, определяемая по i -му продукту;

I – размер среднедушевого дохода населения;

P_i – усредненный показатель цены i -го товара по России.

Нормативное значение ≥ 1 .

2. Физическая доступность продовольствия

Этот показатель отражает уровень наличия и поступления продовольственных товаров в объеме равном спросу на данный товар.

Общий его уровень выражается посредством коэффициента покрытия импорта (C_r), получаемого соотношением экспорта и импорта основных продовольственных товаров. Полученный результат оценивается с помощью табл. 2, в которой отображены нормативные значения коэффициента и соответствующие им уровни продовольственной безопасности.

Формула расчета:

$$C_r = \frac{V_{\text{exp.f.}}}{V_{\text{imp.f.}}} \quad (3)$$

где,

C_r – коэффициент покрытия импорта продовольствия;

$V_{\text{exp.f.}}$ – объем экспортируемых продовольственных товаров;

$V_{\text{imp.f.}}$ – объем импортируемых продовольственных товаров.

Таблица 2

Критерии оценки уровня физической доступности продовольствия

Коэффициент	Уровень			
	Норм.	Приемлемый	Низ.	Неприемлемый
Коэффициент покрытия импорта продовольствия (C_i)	1,00	0,75 – 0,99	0,30 – 0,75	Ниже 0,30

3. Степень удовлетворенности потребностей населения в основных продовольственных товарах означает способность товаров и услуг в полной мере удовлетворить потребности потребителя в соответствии с их заявленными качествами, ради которых они приобретаются, а также способность производителя выпускать товары или предоставлять услуги, способные удовлетворить потребности покупателя.

Формула расчета:

$$P_n = \frac{\sum q_0 P}{\sum q_1 P} \quad (4)$$

Дополнительный показатель:

$$P_n = \frac{q_0}{q_1} \quad (5)$$

где,

P_n – степень удовлетворенности физиологических потребностей;

q_1 и q_0 – объем потребления основных продуктов питания по рациональным нормам

потребления и фактически;

P – цены на основные продукты питания;

Нормативное значение ≤ 1 .

Уровень энергетического содержания рациона питания населения. Количество килокалорий, обеспечивающее рост, нормальное развитие и жизнедеятельность человека, способствующее улучшению его здоровья и профилактике заболеваний. Формула расчета:

$$E_c = \frac{V_{a.calories}}{V_{n.calories}} \quad (6)$$

Дополнительный показатель (если расчет по группам веществ):

$$E_c = \frac{\text{protein (gr.)}}{V_{n(gr.)}} \quad (7)$$

где,

E_c – уровень энергетического содержания;

$V_{a.calories}$ и $V_{n.calories}$ – фактический и рациональный объем потребления килокалорий в сутки;

Нормативное значение в интервале от 2700 до 3100 ккал.

4. Уровень продовольственной независимости государства. Посредством данного показателя можно дать оценку уровню самообеспеченности страны – при нормальном состоянии собственное производство товаров, составляющих основу потребления населением, должно составлять от 80 до 100% от потребности населения на данную продукцию, отвечающую установленным медицинским нормам.

Формула расчета (вариант 1):

$$F_i = \frac{\sum V_p}{\sum V_{pers.}} * 100 \quad (8)$$

где,

F_i – уровень продовольственной независимости страны;

$\sum V_p$ – изменение запасов (запасы на начало отчетного периода минус на конец отчетного периода) + объем производства;

$\sum V_{pers.}$ – внутренний объем производственного и личного потребления страны.

Формула расчета (вариант 2, при расчете уровня продовольственной независимости в конкретном регионе):

$$F_{i1} = \frac{\sum V_{p1}}{\sum V_{pers.1}} * 100 \quad (9)$$

где,

$\sum V_{p1}$ – объем местного производства продовольствия;

$\sum V_{pers.1}$ – объем личного и производственного потребления внутри региона.

Нормативное значение для $F_i \leq 0,4$ или $\geq 0,6$ для F_i

5. Экономический потенциал государства или региона в удовлетворении продовольственных потребностей. Коэффициент направлен на выявление устойчивых к социально-экономическим изменениям объектов, способных решить поставленные перед ними задачи продовольственного значения. [2].

Формула расчета:

$$Z = N_1 + 0,8N_2 + \sum_{j=1}^{N_3} 0,6 + \sum_{j=1}^{N_4} 0,4 + \sum_{j=1}^{N_5} 0,2 \quad (10)$$

где,

N_1, N_5 – количество организаций, занимающихся производством или же переработкой продовольственной продукции. Каждой из организаций придается соответствующий уровень зрелости: высший, высокий, средний, низкий и низший, а также значения 0,8, 0,6, 0,4, 0,2 – являющиеся коэффициентами, отвечающими уровню зрелости каждой из организации. Данная формула отражает способность предприятий, реализовать поставленные перед ними задачи по производству и переработки продовольственной продукции. Однако, учитывая теорию высшей математики о пределах, третье – пятое слагаемое являются конечными, даже при «бесконечном» увеличении недостаточно зрелых организаций.

Проанализировав различные способы оценки продовольственной безопасности видно, что в одном случае данный уровень соотносится с развитием агропромышленного комплекса, в другом же он отражает экономическую и физическую обеспеченность населения продовольственной продукцией. В международной статистике продовольственную безопасность определяют уровнем калорийности потребляемых продуктов в сутки - суточный рацион питания населения. Исходя из этого, следует сделать вывод, чтобы точно определить уровень продовольственной безопасности, необходимо использование показателей не в отдельности, а составление сводной таблицы комплексной оценки данного уровня. Это предоставит возможность минимизировать погрешность результата, принять рациональные меры, направленные на достижение требуемого уровня продовольственной безопасности.

Данная таблица будет включать такие коэффициенты как: покрытия импорта продовольствия, бедности, покупательной способности доходов населения, индекс Джини, достаточности потребления и коэффициент качества. Для внесения ясности в понимание данной оценки рассмотрим методику расчета каждого из коэффициентов.

1. Коэффициент покрытия импорта продовольствия. Этот коэффициент определяет физическую доступность продовольствия, его расчёт производится путем соотношения экспортной и импортной продовольственной продукции.

Формула расчета:

$$C_i = \frac{V_{\text{exp.f.}}}{V_{\text{imp.f}}} \quad (11)$$

где,

C_i – коэффициент покрытия импорта продовольствия

$V_{\text{exp.f.}}$ – экспорт продовольственных товаров;

$V_{\text{imp.f.}}$ – импорт продовольственных товаров.

1. Коэффициент бедности. На основе этого коэффициента делается оценка численности населения, чей доход ниже прожиточного минимума. Рассчитывается на основании соотношения количества человек, с доходом ниже прожиточного минимума и общего количества населения.

Рассчитывается следующим образом:

$$C_p = \frac{P_0}{P_1} \quad (12)$$

где,

C_p – коэффициент бедности;

P_0 – населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума;

P_1 – общая численность населения;

2. Коэффициент покупательной способности доходов населения, отражает степень покупательной способности населения приобрести товары и услуги в соответствии с имеющимися у них денежными средствами. Рассчитывается как отношение величины прожиточного минимума к величине среднедушевого дохода.

Формула расчета:

$$C_{in} = \frac{S_{\text{min.}}}{S_{\text{max.}}} \quad (13)$$

где,

C_{in} – коэффициент покупательной способности доходов населения;

$S_{\text{min.}}$ – величина прожиточного минимума;

$S_{\text{max.}}$ – величина среднедушевого дохода;

3. Коэффициент концентрации доходов ($K_{Дж.}$ – индекс Джини), определяет насколько дисбалансированы доходы населения.

Формула расчета:

$$G = 1 - \sum_{i=1}^n (L_i - L_{i-1})(S_{i-1} + S_i) \quad (14)$$

где,

G – коэффициент концентрации доходов;

L_i, L_{i-1} – доля населения в интервале (макс, мин);

S_i, S_{i-1} – доля суммарного дохода (на начало и конец i - го интервала).

4. Коэффициент достаточности потребления. Может быть выражен как частным, так и общим коэффициентами.

Формула расчета общего коэффициента:

$$C_s = \frac{S_{a.d.}}{S_{n.d.}} \quad (15)$$

где,

C_s – коэффициент достаточности потребления;

$S_{a.d.}$ – стоимость фактического дневного рациона питания;

$S_{n.d.}$ – стоимость дневного рациона питания установленного медицинскими нормами.

Формула расчета частного коэффициента:

$$C_s = \frac{S_{a.d.calor.}}{S_{n.d.calor.}} \quad (16)$$

где,

C_s – коэффициент достаточности потребления;

$S_{a.d.calor.}$ – килокалории фактического дневного рациона питания;

$S_{n.d.calor.}$ – килокалории дневного рациона питания по медицинским нормам.

5. Качество продовольствия, согласно методике, оценивается по коэффициенту качества $C_{f.q.}$ измеряемому через долю забракованной продукции (мясо, молоко, рыба и т.п.).

Формула расчета:

$$C_{f.q.} = \frac{V_{f.q.}}{V_{f.d.}} \quad (17)$$

где,

$C_{f.q.}$ – коэффициент качества продукции;

$V_{f.q.}$ – объем качественной продукции;

$V_{f.d.}$ – объем бракованной продукции.

И последним показателем уровня продовольственной безопасности является общий уровень продовольственной независимости государства. Данный показатель определяет уровень защищенности государства от внешних экономико-политических угроз, а это, в свою очередь, означает, своевременное обеспечение населения продовольственной продукцией, при введенных, в отношении данной страны, санкциях. Для определения состояния продовольственной независимости учитывается удельный вес отечественных основных групп продовольственных товаров (хлеб, овощи, сахар, мясо, молоко, яйца, картофель) в общем объеме продовольственной продукции (с учетом переходящих запасов) внутри рынка соответствующих товаров.

6. Общий уровень продовольственной независимости государства.

Формула расчета:

$$F_{g.i.} = 1 - \frac{(C_{imp.} - C_{exp.})}{PSF} \times 100 \quad (18)$$

где,

$F_{g.i.}$ – общий уровень продовольственной независимости;

$C_{imp.}$ – стоимость импорта;

$C_{exp.}$ – стоимость экспорта;

PSF – объем затрат населения на продовольствие.

Каждый из рассмотренных коэффициентов имеет собственный критерий оценки, определяющий соответствующий уровень продовольственной безопасности. В табл. 3 представлены критерии и соответствующие им уровни продовольственной безопасности [3].

Таблица 3

Динамика основных коэффициентов продовольственной безопасности по критериям оценки

Коэффициент	Уровень			
	Высокий	Допустимый	Низкий	Недопустимый
1.Покрытия импорта продовольствия C_i	1,00	0,75 - 0,99	0,30 - 0,75	Ниже 0,30
2.Бедности C_p	0	0 - 0,10	0,11 - 0,20	Выше 0,20
3.Покупательной способности доходов населения C_{in}	До 0,07	0,08 - 0,20	0,21 - 0,70	Выше 0,70
4.Концентрации доходов (G - индекс Джини)	0 - 0,10	0,11 - 0,30	0,31 - 0,50	Выше 0,50
5.Достаточности калорийности C_s	Выше 3050	2150 - 3050	1520 - 2150	1520 - 2150
6.Качества $C_{f.q.}$	0	До 0,10	0,10 - 0,20	Выше 0,20
7.Общий уровень независимости государства (%) $F_{g.i.}$	100	Не менее 80	65-80	Ниже 65

Стоит заметить, что каждому коэффициенту из представленной таблицы присваивается уровень продовольственной безопасности, исходя из нормативных значений данных коэффициентов. Зачастую на практике выделяют: высокий, допустимый, низкий, недопустимо низкий уровни. По итогу, когда значения рассчитываемых коэффициентов получены, формируют сводную таблицу (табл. 4), учитывая при этом расчеты не за один год, а за два и более, что позволит оценить состояние продовольственной безопасности в динамике.

Таблица 4

Сводная таблица динамики значений основных показателей по критериям оценки

Показатель	Значение показателя			Уровень		
	Год	Год	Год	Год	Год	Год
C_i				Низкий	Низкий	Низкий
C_p						
C_{in}				Недопустимый	Недопустимый	Низкий
G						
C_s				Низкий	Высокий	Допустимый
$C_{f.q.}$						
$F_{g.i.}$				Недопустимый	Низкий	Низкий

Характерная особенность предложенного инструментария выражается в том, что он обладает комплексностью и универсальностью оценки продовольственной безопасности, учитывая воздействующие на него экзогенные и эндогенные факторы, как с политической, так и с экономической стороны. Также применение этого инструментария позволит проследить изменение состояния продовольственной безопасности в динамике, определить состояние как на уровне отдельно взятого региона, так и в целом по стране. Данный инструментарий можно трансформировать, принимая во внимание особенности отдельно взятого региона. Что позволит сформировать верную политику в решении проблем продовольственной безопасности. Поэтому при использовании данной методики, затрагивается информация о состоянии каждого ее элемента. Данный методический инструментарий призван помочь формированию комплексного подхода к оценке уровня обеспечения продовольственной безопасности с учетом различных факторов. Что даст возможность определить все многообразие характеристик и индикаторов, которые в общей сложности, отражают нынешнее состояние продовольственного рынка внутри страны и в целом продовольственной безопасности государства на мировой арене.

Литература

1. Liefert, W. Comparative advantage in Russian Agriculture //Agricultural Economics / Amer. J. Agr. Econ., 2002, p. 762-767.
2. Martin K.S., Colantonio A.G., Picho K., and Boyle K.E. Self-efficacy is associated with increased food security in novel food pantry program. SSM-Population Health, 2016, vol. 2, pp. 62–67. DOI: <http://dx.doi.org/10.1016/j.ssmph.2016.01.005>.
3. The Global Food Security Index: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://foodsecurityindex.eiu.com>
4. Декларация Всемирного саммита по продовольственной безопасности / Принята на Всемирном саммите по продовольственной безопасности (Рим, 16–18 ноября 2009 года): официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/summit2009_declaration.shtml.
5. Корнилов М. О проблеме критериев и оценок экономической безопасности // Общество и экономика. – 2003. – № 4-5. – С. 255.
6. Мальтус, Т.Р. Опыт закона о народонаселении / [перевод И.А. Вернера] Издание К.Т. Солдатенко. – М.: Типография О.М. Лашкевич и К, 1895. – 250 с.
7. Маханько Г.В. Национальная продовольственная безопасность и продовольственная независимость России в условиях санкций / Маханько Г. В. // Научный журнал КубГАУ – 2016 - №116(02).
8. Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах (Принят 16.12.1966 Резолюцией 2200 (XXI) на 1496-ом пленарном заседании Генеральной Ассамблеи ООН): официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactecon.
9. Назаренко, В.И. Продовольственная безопасность (в мире и в России) / В.И. Назаренко. – М.: Памятники исторической мысли, 2011. – 286 с.

10. Продовольственная и сельскохозяйственная организация ООН / Отчет ФАО, FAO (Food and Agriculture Organization, англ.) (Принята 16 октября 1945 г.): официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fao.org/evaluation/library/ru/>.
11. Райнерт Э.С. Как богатые страны стали богатыми и почему бедные страны остаются бедными. – М.: Издательский дом ВШЭ, 2015. – С. 180.
12. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие (книга четвертая) / Институт экономики РАН. – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2002. – 128 с.
13. Серова, Е.В. К вопросу о продовольственной безопасности России [Электронный ресурс] / Е.В. Серова. – Режим доступа: <http://www.iet.ru/personal/agro/PRODSAF1.htm>.
14. Трэйси, М. Сельское хозяйство и продовольствие в экономике развитых стран: введение в теорию, практику и политику [Электронный ресурс] / М. Трэйси. – Режим доступа: http://biblioteka.kau.com.ua/index.php?option=com_phocadownload&view.
15. Ушачев, И.Г. Обеспечение продовольственной безопасности – первоочередная задача Российской экономики / И.Г. Ушачев // Вестник ОрелГАУ. – 2008. – Т. 14. – № 5 (08). – С. 5-10.

УДК 336

А.О. Береза

ОЦЕНКА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ: ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ И ОРГАНИЗАЦИИ

А.О. Beryoza

ASSESSMENT OF BIOLOGICAL ASSETS: PROBLEMS OF METHODOLOGY AND ORGANIZATION

Ключевые слова: биологические активы, оценка активов, справедливая стоимость, дата баланса, проблемы методики, методические подходы, учетный процесс, иерархия стоимости.

Keywords: biological assets, valuation of assets, the fair value, the date of the balance sheet problems of methodology, methodological approaches, the accounting process, the hierarchy of value.

Постановка проблемы. В современных условиях эффективность управления процессами воспроизводства текущих и долгосрочных биологических активов в значительной степени зависит от качественного, своевременного и достаточного информационного обеспечения по определению их стоимости. Оценка является основным элементом бухгалтерского учета, который позволяет получить информацию об имуществе предприятия и его обязательствах, что в дальнейшем находит свое отражение в финансовой отчетности предприятия. Несмотря на то, что биологические активы генерируют выручку сельскохозяйственного предприятия, поскольку их стоимость может составлять до 40-50% валовой прибыли, именно оценка этих активов занимает ключевую роль в процессе подготовки финансовой отчетности сельскохозяйственных предприятий. Особенно важное значение приобретает методика оценки биологических активов с учетом их классификации, путей поступления и основных стадий учетного процесса. Основной целью статьи является исследование и обобщение основных подходов к оценке биологических активов в системе бухгалтерского учета с целью определения перспективных направлений их развития.

Описание основного материала исследования. Осуществление оценки объектов биологических активов является одной из важнейших предпосылок формирования достоверной и релевантной информации в системе бухгалтерского учета, необходимой для управления сельскохозяйственными предприятиями. Она не только является составляющей метода бухгалтерского учета и общим измерителем всех хозяйственных средств, источников, процессов, но и базовым принципом бухгалтерского учета и финансовой отчетности; предпосылкой функционирования других элементов метода бухгалтерского учета; выражением интересов собственников предприятия. В настоящее время отсутствует единая система оценки биологических активов. Значительная вариативность подходов к оценке, в том числе и биологических активов, обусловлена не только спецификой самих объектов, особыми условиями их функционирования и хозяйственными процессами, связанными с их движением, но и существованием различных пользователей информации и их целевыми потребностями. Каждый контрагент выбирает те методы, которые наиболее достоверно будут отражать стоимость активов в том понимании, которое отвечает потребностям пользователей такой информации. Как следствие, в системе учета оценка одного и того же объекта биологических активов может быть осуществлена на основе использования различных методических подходов в зависимости от запросов пользователей и их целей. В отечественной практике особенности оценки биологических активов сформировались с учетом классификации биологических активов, путей их поступления и даты оценки согласно определенным хозяйственным операциям в процессе движения объектов биологических активов (рис. 1).

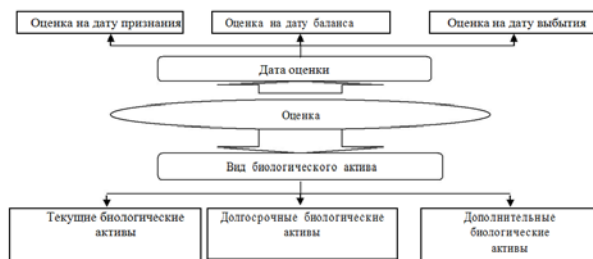


Рис. 1. Особенности, определяющие порядок оценки биологических активов