



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®

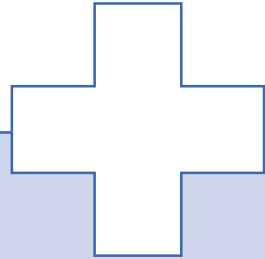
МСС 41 ЗЕМЕДЕЛИЕ



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

Application of the IAS 41

Целта на МСС 41 е да определи счетоводното третиране и оповестяванията, свързани със земеделската дейност.



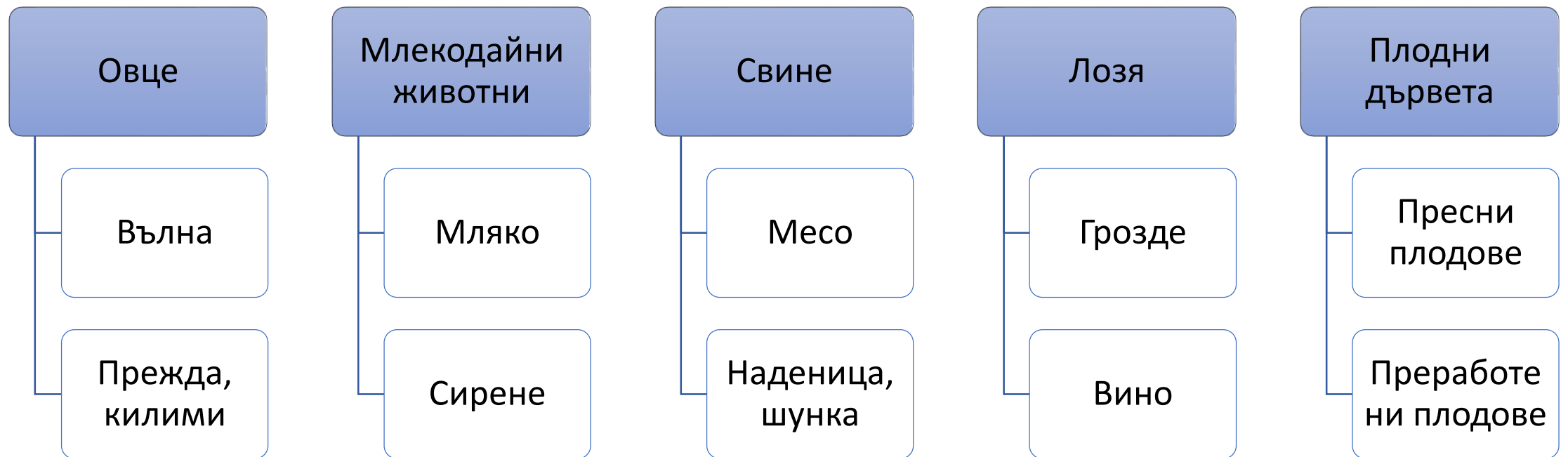
- биологични активи, с изключение на растения носители
- земеделската продукция в момента на събиране на реколтата
- предоставени от държавата безвъзмездни средства



- земята, свързана със земеделска дейност
- растенията носители, свързани със земеделска дейност
- предоставените от държавата безвъзмездни средства, свързани с растения носители
- нематериалните активи, свързани със земеделска дейност
- активи с право на ползване, възникващи от лизинг на земя във връзка със земеделска дейност

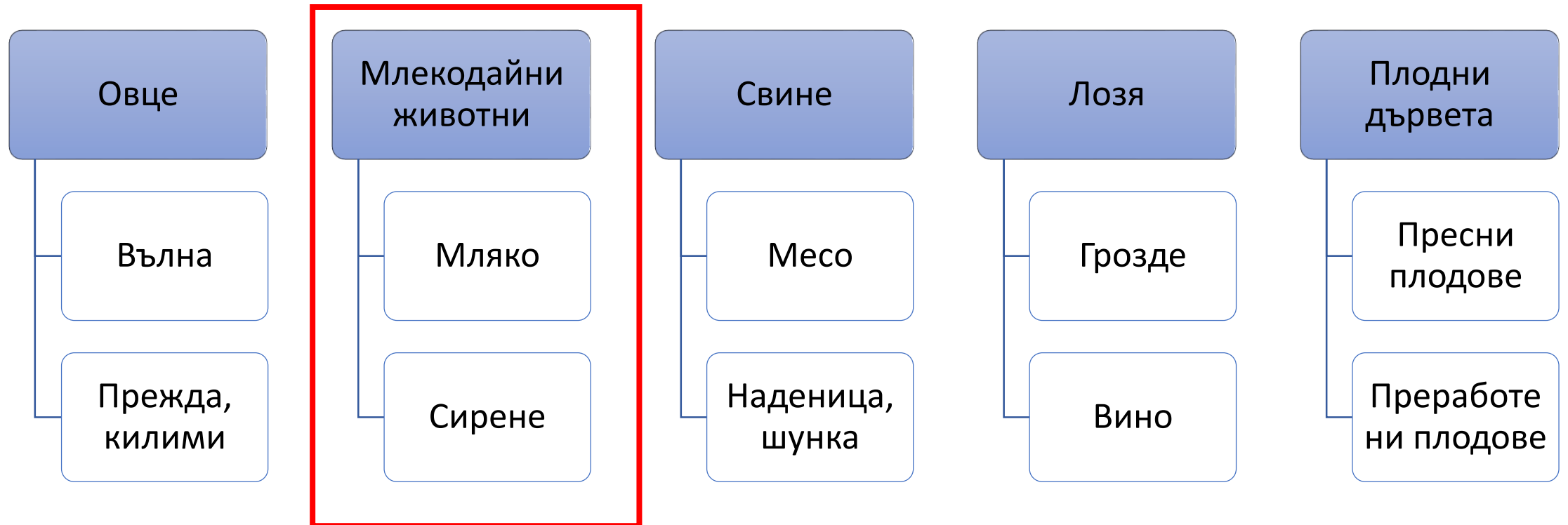
Примери за биологични активи, продукция и крайни продукти

МСС 41 се прилага за селскостопанска продукция в момента на прибиране на реколтата от биологичните активи на предприятието.

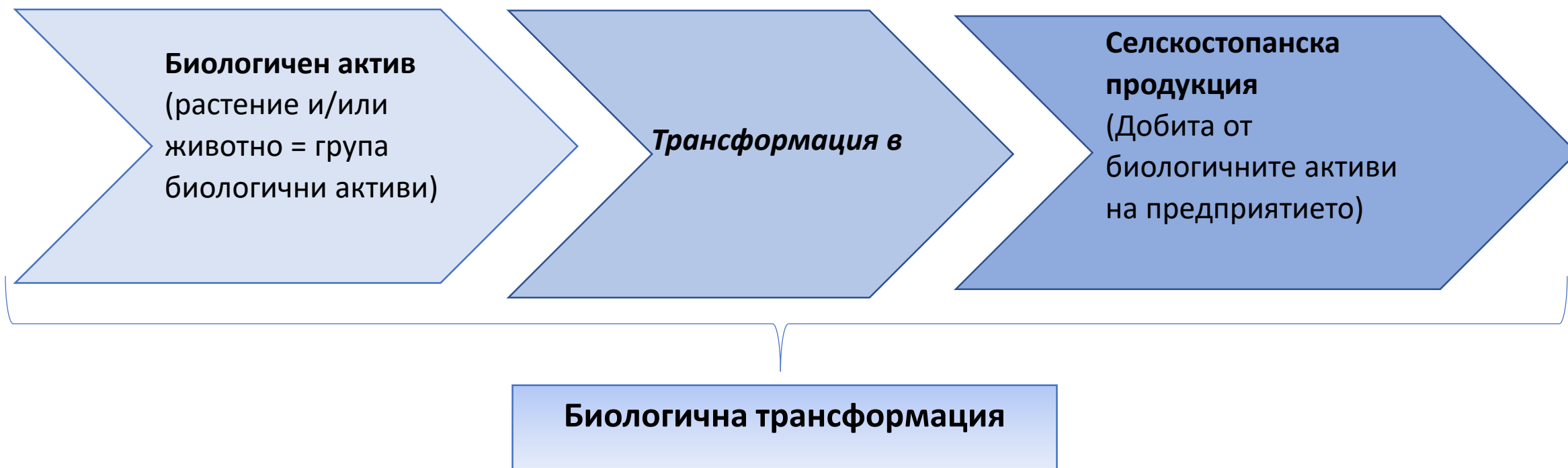


Примери за биологични активи, продукцията и крайни продукти

МСС 41 се прилага за селскостопанска продукция в момента на прибиране на реколтата от биологичните активи на предприятието.



Концепцията за биологична трансформация



Кои са основните определения?

Земеделска
дейност

управление на биологичната трансформация на и прибиране на реколта от биологични активи за продажба или за преобразуване в земеделска продукция или допълнителни биологични активи.

Кои са основните определения?

Земеделска
дейност

управление на биологичната трансформация на и прибиране на реколта от биологични активи за продажба или за преобразуване в земеделска продукция или допълнителни биологични активи.

Растение носител

живо растение, което се използва в производството или доставката на земеделска продукция; очаква се продукцията през повече от един период, малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност.

Кои са основните определения?

Земеделска
дейност

управление на биологичната трансформация на и прибиране на реколта от биологични активи за продажба или за преобразуване в земеделска продукция или допълнителни биологични активи.

Растение носител

живо растение, което се използва в производството или доставката на земеделска продукция; очаква се продукцията през повече от един период, малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция, освен при случайни продажби за получаване на остатъчната стойност.

Разходи за
продажба

допълнителни разходи, пряко отнасяни към освобождаването от актива, с изключение на разходите за финансиране и данъците върху дохода.

Кои са основните определения?

Реколта

отделянето на продукцията от биологичния актив без прекратяване на жизнените процеси (например млеконадой) или живота (добив на месо) на биологичния актив.

Кои са основните определения?

Реколта	отделянето на продукцията от биологичния актив без прекратяване на жизнените процеси (например млеконадой) или живота (добив на месо) на биологичния актив.
Балансова стойност	сумата, по която активът е признат в отчета за финансовото състояние.

Кои са основните определения?

Реколта	отделянето на продукцията от биологичния актив без прекратяване на жизнените процеси (например млеконадой) или живота (добив на месо) на биологичния актив.
Балансова стойност	сумата, по която активът е признат в отчета за финансовото състояние.
Справедлива стойност	цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Признаване на биологичен актив или земеделска продукция

- Предприятието контролира актива в резултат от предишни събития.
- Вероятно е да получи бъдещи икономически ползи, свързани с актива.
- Справедливата стойност или себестойността на актива може да бъде надеждно определена.

Примери за признаване на земеделска продукция

Признаване на земеделска продукция	Примери

Примери за признаване на земеделска продукция

Признаване на земеделска продукция	Примери
По цена на придобиване	Да приемем, че за отглеждане на пшеница дадено предприятие е използвало суровини (семена, торове, гориво) на стойност 10 000 BE, разходите за труд са 3 000 BE, а разходите за машини (амортизация, ремонт) са 2 000 BE. Общите разходи за отглеждане на пшеница са 15 000 BE. Количеството ожъната пшеница е 100 тона. Следователно селскостопанската продукция (пшеница) ще бъде призната на стойност 150 BE/тон.
По справедлива стойност	

Примери за признаване на земеделска продукция

Признаване на земеделска продукция	Примери
По цена на придобиване	Да приемем, че за отглеждане на пшеница дадено предприятие е използвало суровини (семена, торове, гориво) на стойност 10 000 BE, разходите за труд са 3 000 BE, а разходите за машини (амортизация, ремонт) са 2 000 BE. Общите разходи за отглеждане на пшеница са 15 000 BE. Количеството ожъната пшеница е 100 тона. Следователно селскостопанската продукция (пшеница) ще бъде призната на стойност 150 BE/тон.
По справедлива стойност	Предприятие е произвело 10 тона пшеница. Установено е, че цената на пшеницата на основния пазар в деня на оценката е 140 BE/тон. Следователно пшеницата ще бъде призната по справедлива стойност $10 \text{ тона} * 140 \text{ BE} = 14\,000 \text{ BE}$.

Оценяване на биологически активи



Примери за оценяване на биологически активи

Казус	Предприятие купува на търг крава за 2 000 ВЕ. Предприятието знае, че на брокерите е платено 200 ВЕ за сделката (разход по сделката).

Примери за оценяване на биологически активи

Казус	Предприятие купува на търг крава за 2 000 BE. Предприятието знае, че на брокерите е платено 200 BE за сделката (разход по сделката).
Решение	Като се има предвид, че биологичните активи в предприятието се признават по справедлива стойност при първоначалната и последващата оценка, биологичният актив ще бъде осчетоводен по цена на придобиване, намалена с разхода по сделката, т.е. справедливата стойност на кравата е $2\,000\text{ BE} - 200\text{ BE} = 1\,800\text{ BE}$.

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
<p>Земеделско предприятие получава 2000 BE (директни плащания) за неплодородни култури на 15 август 20x1 г.</p>	

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
Земеделско предприятие получава 2000 BE (директни плащания) за неплодородни култури на 15 август 20x1 г.	Получена безвъзмездна помощ: Dr. Каса 2 000 BE Cr. Приход 2 000 BE

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
<p>Земеделско предприятие подписва споразумение за безвъзмездна помощ от 5 000 BE за едър рогат добитък с изплащане на два етапа – през м. март и м. юли.</p>	

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
<p>Земеделско предприятие подписва споразумение за безвъзмездна помощ от 5 000 BE за едър рогат добитък с изплащане на два етапа – през м. март и м. юли.</p>	<p>1. Подписано споразумение: Dr. Вземания 5 000 BE Cr. Приход 5 000 BE</p>

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
<p>Земеделско предприятие подписва споразумение за безвъзмездна помощ от 5 000 BE за едър рогат добитък с изплащане на два етапа – през м. март и м. юли.</p>	<p>1. Подписано споразумение: Dr. Вземания 5 000 BE Cr. Приход 5 000 BE</p> <p>2. Плащане през м. Март: Dr. Каса 2 500 BE Cr. Вземания 2 500 BE</p>

Примери за признаване на безвъзмездни средства от държавата

Казус	Примери
<p>Земеделско предприятие подписва споразумение за безвъзмездна помощ от 5 000 BE за едър рогат добитък с изплащане на два етапа – през м. март и м. юли.</p>	<p>1. Подписано споразумение: Dr. Вземания 5 000 BE Cr. Приход 5 000 BE</p> <p>2. Плащане през м. Март: Dr. Каса 2 500 BE Cr. Вземания 2 500 BE</p> <p>3. Плащане през м. Юли: Dr. Каса 2 500 BE Cr. Вземания 2 500 BE</p>

Печалба или загуба от признаване по справедлива стойност

Печалба или загуба, възникнали при първоначалното признаване на биологичния актив по справедлива стойност, намалена с разходите за продажба и от промяна на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на биологичния актив, се включват в печалбата или загубата за периода, в който са възникнали (МСС 41.26).

Примери за печалба или загуба от признаване по справедлива стойност

Казус	Счетоводно записване
Закупени са телета на стойност 6 000 BE. Разходите по сделката са 500 BE	Dr. Биологични активи 5 500 BE Dr. Загуба от справедлива стойност 500 BE Cr. Каса 6 000 BE

Примери за печалба или загуба от признаване по справедлива стойност

Казус	Счетоводно записване
<p>През отчетната година за отглеждането на телетата са направени разходи в размер на 2 000 BE. Справедливата стойност на телетата в края на периода е определена на 8 200 BE.</p>	<p>Dr. Биологични активи 2 700 BE Cr. Разходи за биологични активи (незавършено производство) 2 000 BE Cr. Увеличение на справедлива стойност 700</p>

Примери за печалба или загуба от признаване по справедлива стойност

Казус	Счетоводно записване
<p>Стойността на реколта от есенник (пшеница) е определена на 6 000 BE като в ней са включени направените разходи.</p>	<p>1. Признаване на реколта: Dr. Биологични активи CU6,000 Cr. Разходи за реколта (незавършено производство) 6 000 BE</p>

Примери за печалба или загуба от признаване по справедлива стойност

Казус	Счетоводно записване
<p>Стойността на реколта от есенник (пшеница) е определена на 6 000 BE като в ней са включени направените разходи.</p> <p>След оценка през пролетта е установено, че част от посевите са измръзнали и справедлива стойност на реколтата е определена на 5 200 BE.</p>	<p>1. Признаване на реколта: Dr. Биологични активи CU6,000 Cr. Разходи за реколта (незавършено производство) 6 000 BE</p> <p>2. Справедлива стойност, определена през пролетта: Dr. Загуба на справедлива стойност 800 BE Cr. Биологични активи 800 BE</p>

Информация, оповестявана във финансовите отчети

Информация за оповестяване (МСС 41.46)	Информация за оповестяване (МСС 41.49):

Информация, оповестявана във финансовите отчети

Информация за оповестяване (МСС 41.46)	Информация за оповестяване (МСС 41.49):
<ul style="list-style-type: none">• характера на дейността, включително всяка група биологични активи.• нефинансовите оценки или приблизителни оценки на физическите количества на:<ul style="list-style-type: none">○ всяка група от биологичните активи на предприятието в края на периода, и○ производството на селскостопанска продукция през периода.	

Информация, оповестявана във финансовите отчети

Информация за оповестяване (МСС 41.46)	Информация за оповестяване (МСС 41.49):
<ul style="list-style-type: none">• характера на дейността, включително всяка група биологични активи.• нефинансовите оценки или приблизителни оценки на физическите количества на:<ul style="list-style-type: none">○ всяка група от биологичните активи на предприятието в края на периода, и○ производството на селскостопанска продукция през периода.	<ul style="list-style-type: none">• съществуването и балансовите стойности на биологични активи, правото на собственост върху които е ограничено, и балансовите стойности на биологичните активи, заложи като обезпечение за задължения.• размера на поетите задължения във връзка с развитието или придобиването на биологични активи.• стратегиите за управление на финансовия риск, свързан със земеделската дейност.

Примери от практиката

- Основната дейност на дадено предприятие е селскостопанска дейност.
- Предприятието отглежда бройлери за продажба, така че бройлерите се класифицират като текущи активи.
- Биологичните активи и земеделската продукция се оценяват по справедлива стойност.

Примери от практиката

➤ Предприятието закупува пилета-бройлери.

Запис на сделката:

Dr. Биологични активи 10 000 BE

Dr. Разходи 2 000 BE

Cr. Каса 12 000 BE

Примери от практиката

- За изхранване на бройлерите е изразходван фураж на стойност 30 000 BE.

Запис на отписани материални запаси			
Dr.	Незавършено производство	(разходи за отглеждане)	30 000 BE
	Cr.	Материални запаси	30 000 BE

Примери от практиката

➤ Начислява се амортизация на дълготрайните активи.

Запис на амортизацията

Dr. Незавършено производство (разходи за животни)

4 000 BE

Cr. Натрупана амортизация на трактор 1 000 BE

Cr. Натрупана амортизация на сграда 3 000 BE

Примери от практиката

- Амортизация на дълготрайните активи.

Запис на амортизацията

Dr. Незавършено производство (разходи за животни)
4 000 BE

Cr. Натрупана амортизация на трактор 1 000 BE

Cr. Натрупана амортизация на сграда 3 000 BE

Известно е също, че за трактора е получена безвъзмездна помощ (субсидия) в размер на 60% от стойността му.

Запис на безвъзмездната помощ

Dr. Безв. помощ (1 000 BE x 60%) 600 BE

Cr. Незавършено производство (разходи за животни) 600 BE

Примери от практиката

- В края на февруари 6000 от бройлерите са достигнали необходимото тегло и обявени за продажба.

Запис на земеделската продукция			
Dr. Готова продукция	23 400	BE	
Cr. Незавършено производство			(разходи за
животни)	23 400	BE	

Примери от практиката

- Смята се, че все още се отглеждат 4000 броя бройлери, чиято справедлива стойност се изчислява на база живо тегло.

Запис на последваща оценка на биологични активи

Dr. Биологични активи $(15\ 000\ \text{BE} - 10\ 000\ \text{BE}) = 5\ 000\ \text{BE}$

Dr. Загуба от преоценка по справедлива стойност $5\ 000\ \text{BE}$

Cr. Незавършено производство (разходи за животни)

$(30\ 000\ \text{BE} + 4\ 000\ \text{BE} - 600\ \text{BE} - 23\ 400\ \text{BE}) = 10\ 000\ \text{BE}$



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union