

ОБЩЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ПО ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА БУДУЩЕГО УРОЖАЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО В КАЧЕСТВЕ ЗАЛОГА, СОГЛАСНО МСФО**Залалтдинов М.М.**

Реферат. На сегодняшний день отсутствует инструмент решения вопроса оценки и учета будущего урожая, используемого в качестве залога при кредитовании сельскохозяйственного производства согласно требованиями МСФО, что обусловило актуальность проведенного исследования. Для решения данного вопроса предлагается развить методологический аспект оценки по справедливой стоимости будущего урожая. При этом процедуры стоимостной оценки в рамках МСФО достаточно разработаны и должны быть соответствующим образом соблюдены для каждого случая в отдельности согласно установленному в МСФО делению. Однако имеется ряд особенностей в стоимостной оценке будущего урожая, идущего в качестве залога, согласно МСФО. В этой связи определены границы влияния стандартов МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» на формирование стоимостных оценок будущего урожая, используемого в качестве залога, в динамике, а также по организационно-технологическим этапам. Отмечено, что данные границы носят ориентировочный характер, так как в самих МСФО и в методических рекомендациях к ним не описан такой специфический актив как будущий урожай, используемый в качестве залога.

Ключевые слова: будущий урожай, залог, кредит, МСФО, справедливая стоимость.

Введение. Будущий урожай представляет собой элемент сельскохозяйственной деятельности. С точки зрения получения урожая рассматриваемый вопрос относится к результатам сельскохозяйственной деятельности. С точки зрения возможности получения урожая в будущем рассматриваемый вопрос отражает сельскохозяйственную деятельность.

Условия, материалы и методы исследований. МСФО (IAS) 41 определяет сельскохозяйственную деятельность как осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов [3, 4, 5].

Однако феномен «будущего урожая» может проявиться до начала управления, именно биотрансформации животных и растений. Данный факт имеет место, когда технологический процесс биотрансформации животных и растений еще не запущен, а отношения по поводу будущего урожая уже возникают, например, в результате заключения договора залога.

В связи с этим встает вопрос – считать появление отношений по поводу будущего урожая началом управления биотрансформацией животных и растений или же возникновение отношений по поводу будущего урожая несколько иная сфера, чем непосредственно начало процесса получения будущего урожая.

Следует заметить, что получение сельскохозяйственной продукции подразумевает получение приплода, шкур, мяса, навоза, зерна, плодов, клубней, зеленой массы и

т.д. Однако в определении сельскохозяйственной деятельности согласно МСФО отдельно выделяется пункт «... производства дополнительных биологических активов» [3, 4, 5], под которым логичнее всего следует понимать именно получение приплода, для животных, и семенного материала, для сельскохозяйственных культур (сюда относятся воспроизводство животных, семян и посадочного материала, при этом как простое, так и расширенное). Из этого следует, что необходимо разграничивать понятие будущий урожай, идущий в качестве залога, для получения правильного представления, с точки зрения понятия сельскохозяйственной продукции в целях соответствия требованиям МСФО на «будущий урожай сельскохозяйственную продукцию» и «будущий урожай дополнительный биологический актив».

Такое деление для условий применения МСФО носит принципиальный характер, так как во многом определяет подходы к стоимостной оценке будущего урожая, идущего в качестве залога.

При этом процедуры стоимостной оценки в рамках МСФО достаточно разработаны и должны быть соответствующим образом соблюдены для каждого случая в отдельности согласно установленному в МСФО делению. Однако имеется ряд особенностей в стоимостной оценке будущего урожая, идущего в качестве залога, согласно МСФО, которые будут рассмотрены далее.

Если опираться на МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» для целей учета будущего урожая, идущего в качестве залога, то необходимо иметь в виду, что данный стан-

дарт устанавливает порядок учета биологических активов в период их роста, дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также порядок проведения первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора [3, 4].

Исходя из этого, МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» может регулировать учет такого актива как будущий урожай, используемый в качестве залога на любом этапе, начиная с периода роста, в процессе дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также при проведении первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора, если возникновение отношений по поводу залога будущего урожая возникнет на каком-либо из перечисленных этапах.

Иначе, если вопрос учета будущего урожая, используемого в качестве залога, встает до начала периода роста, процесса дегенерации, производства продукции и воспроизводства, а также до проведения первоначальной оценки сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора, считаем, в этом случае для целей регулирования учета может применяться МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» в части «квалифицируемого актива» или МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в части «условных активов».

Анализ и обсуждение результатов. Рассмотрим общее представление, а также, что является основанием для использования МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в качестве стандартов регулирования учета будущего урожая, идущего в качестве залога, до начала регулирования его учета согласно требованиям МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

В силу того, что главным основанием для появления понятия будущего урожая, идущего в качестве залога, является именно отношения займа, то логичным будет рассмотрение МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» в качестве одного из стандартов регулирования учета предполагаемого к признанию такого актива как будущий урожай.

Согласно требованиям МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», настоящий стандарт применяется для учета затрат по займам [1, 2]. Однако в рамках данного стандарта также выдвигается требование к признанию так называемого квалифицируемого актива, по отношению к которому следует учитывать (капитализировать) затраты по займам [1].

В связи с этим следует различать две составляющие данного стандарта для целей общего представления:

1 – затраты по займам;

2 – квалифицируемый актив (актив, отвечающий определенным требованиям). Актив, по отношению к которому признаются и учитываются затраты по займам.

Рассмотрение порядка учета и условий отнесения затрат по займам к квалифицируемому активу или прямо на расходы ведет к получению соответствующих оценок.

Рассмотрение понятия «квалифицируемый актив» позволяет в некотором приближении соотнести его с понятием «будущий урожай». Квалифицируемый актив имеет ряд характеристик, которые можно назначить такому активу, как будущий урожай.

Согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», под квалифицируемым активом понимается «...актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени» [1, п. 5]. Исходя из данного определения, можно признать в качестве квалифицируемого актива будущий урожай, используемый в качестве залога, так как подготовка к получению и предполагаемому использованию будущего урожая также требует значительного времени.

Следует заметить, что МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» устанавливает определенное допущение на применение данного стандарта по отношению к активам, оцениваемым по справедливой стоимости: «Предприятие может не применять настоящий стандарт к затратам по займам, непосредственно относящимся к приобретению, строительству или производству: (а) отвечающего определенным требованиям актива, оцененного по справедливой стоимости, например, биологического актива ...» [1]. Слово «может» указывает на то, что у предприятия есть выбор на применение данного стандарта или не применение по отношению к активам, оцениваемым по справедливой стоимости.

В силу вероятностного характера оценки по справедливой стоимости будущего урожая, получение которого имеет большие риски, которые особенно велики до старта производственного цикла, имеет смысл на начальных этапах оценивать будущий урожай вне рамок справедливой стоимости, что усиливает значение МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» как базового стандарта для целей признания, оценки и учета будущего урожая, используемого в качестве залога, на этапах до начала применения для этих целей МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Также в параграфе 7 МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» уточняется, что может считаться квалифицируемым активом, а именно «в зависимости от обстоятельств, активами, отвечающими определенным требованиям, могут быть любые из указанных [1]:

- (a) запасы
- (b) производственные мощности
- (c) электрогенерирующие мощности
- (d) нематериальные активы
- (e) инвестиционное имущество».

Из приведенного перечня видно, что ни запасы, ни производственные мощности, ни электрогенерирующие мощности, ни инвестиционное имущество не подходят для характеристики будущего урожая – актива, которого фактически еще не существует. Здесь наиболее подходящим для целей признания в рамках МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» можно считать такую характеристику, как «нематериальный актив». Действительно, будущий урожай, которого материально еще не существует, но отношения права, на который уже имеются, можно признавать не более чем как нематериальный актив.

Таким образом, в рамках МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» будущий урожай, используемый в качестве залога, можно признавать как квалифицируемый актив, отнесенный к нематериальным активам.

Другим стандартом, применяемым для регулирования признания, учета и оценки будущего урожая, используемого в качестве залога, до начала регулирования его признания, учета и оценки, согласно требованиям МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», может служить МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

В рамках МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» рассматривается так называемый «условный актив», определение которого в целом соответствует характеристике будущего урожая.

В частности, в МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» под условным активом понимается «возможный актив, который возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия» [2].

В рамках данного определения можно дать развернутую характеристику такому активу, как будущий урожай. Появление актива «будущий урожай» возникает из прошлых событий, а именно, возможных подготовительных технологических процессов в растениеводстве или в животноводстве, инвестиционных и производственных планов, соглашений о намерениях в предоставлении кредита на цели получения будущего урожая, договоров залога, где в качестве залога выступает будущий урожай, а также его наличие будет подтверждено наступлении нескольких собы-

тий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия, так как процесс сельскохозяйственного производства носит достаточно рискованный характер на каждом этапе от технологической подготовки к началу производства будущего урожая, сева или оплодотворения, выращивания и до сбора урожая [6, 7, 8 и др.].

Однако, согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», условный актив не должен быть признан «в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию дохода, который может быть никогда и не будет получен» [2, п. 31, п. 33]. Тем не менее, информация об условном активе может быть раскрыта [2] в случае наличия вероятного притока экономических выгод. Данное утверждение можно применить в отношении будущего урожая.

Так, можно утверждать, что будущий урожай на этапе получения кредита в целях финансирования затрат на получение урожая с определенной долей вероятности будет получен, так как уже запущен финансово-кредитный механизм, направленный на начало производственного цикла сельскохозяйственного производства того или иного продукта, и вероятно, получение экономических выгод. При этом следует заметить, что если не запущен процесс биотрансформации, то МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» не применим.

Исходя из этого, а также требования п. 89 МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [2] «... предприятие должно раскрывать краткое описание характера условных активов на конец отчетного периода и, если это практически осуществимо, расчетную оценку их влияния на финансовые показатели». Другими словами, будущий урожай может быть признан в рамках МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», но вне форм финансовой отчетности. Вопросы стоимостной оценки будущего урожая, используемого в качестве залога, в рамках МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» будут рассмотрены в следующем подразделе.

С момента, когда объект будущего урожая, используемого в качестве залога, подпадает под действие правил МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» предприятие для целей учета, согласно требованиям МСФО, должно изменить порядок признания будущего урожая и его стоимостную оценку, согласно условиям МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Требование МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» к оценке будущего урожая, используемого в качестве залога, с момента пер-

воначального признания в рамках МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» и вплоть до начала сбора урожая – оценка должна производиться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, за исключением тех случаев, когда в момент первоначального признания справедливую стоимость нельзя определить с достаточной степенью достоверности.

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами [3, 4]. «Иначе говоря, справедливая стоимость – это рыночная цена за вычетом транспортных и прочих расходов по доставке товара на рынке» [4].

В случае, когда невозможно определить справедливую стоимость будущего урожая, используемого в качестве залога, после прекращения действия МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» и МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в рамках МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» с достаточной степенью достоверности, необходимо, как нам представляется, руководствоваться существующими отечественными методическими разработками по учету затрат в сельском хозяйстве, скорректированными на требования МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». В таком случае, согласно Международному стандарту IAS 41 «Сельское хозяйство», компании следует отражать будущий урожай, используемый в качестве залога, по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения. С появлением возможности определения справедливой стоимости будущего урожая, используемого в качестве залога, с достаточной степенью достоверности, предприятию следует перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Подробнее оценка будущего урожая, используемого в качестве залога, в случае, когда невозможно определить справедливую стоимость, также будет рассмотрена в следующем разделе.

В МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» не рассматривается процесс переработки сельскохозяйственной продукции в период ее сбора [3, 4]. Данное положение предьявляет определенные требования к организации учета будущего урожая, используемого в качестве залога, согласно МСФО, так как под будущим урожаем согласно договору залога может подразумеваться продукция прошедшая первичную переработку в период ее сбора. Тем не менее, в МСФО (IAS) 41 указывается, что во всех случаях в момент сбора сельскохозяй-

ственной продукции предприятие должно отражать ее по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов [4]. Из этого вытекает, что будущий урожай, используемый в качестве залога, прошедший первичную переработку в период его сбора должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов. Следует заметить, что актив – «будущий урожай» в момент сбора трансформируется в актив – «сельскохозяйственная продукция» (фактический урожай).

Как было сказано, будущий урожай, используемый в качестве залога, в рамках МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» должен учитываться по справедливой стоимости, но при условии, что ее можно определить с достаточной степенью достоверности. Однако в момент первоначального признания будущего урожая, используемого в качестве залога, при условии отсутствия информации о рыночных ценах и показателях и невозможности получения надежных альтернативных расчетов справедливой стоимости данное допущение опровергается, то есть МСФО (IAS) 41 допускает учет будущего урожая, используемого в качестве залога, по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от его обесценения. С появлением возможности определения справедливой стоимости будущего урожая, используемого в качестве залога, с достаточной степенью достоверности предприятию следует перейти на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов.

Здесь МСФО дает возможность использовать две учетные модели:

По первоначальной стоимости;

По текущей справедливой стоимости.

Данные учетные модели применимы к учету будущего урожая, используемого в качестве залога, в зависимости от возможности определения справедливой стоимости, степени условности определяемой справедливой стоимости и во многом определяется особенностями отрасли, в которой будет получен будущий урожай, используемый в качестве залога, и его рынка. Например, нет развитого рынка шкур павшего молодняка или просто молодняка и в этой связи трудно определить справедливую стоимость (как альтернативную или вмененную стоимость) данной шкурки или живого молодняка.

Для того чтобы точно соотнести приведенные общие термины стоимостной оценки биологических активов с оценкой будущего урожая, используемого в качестве залога, согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», необходимо опираться на технологические вопросы выращивания сельскохозяйственной

Таблица 1 – Сферы влияния МСФО для целей регулирования учета будущего урожая, используемого в качестве залога

| Виды объектов учета будущего урожая | Критерии отнесения будущего урожая к регулированию стандартами МСФО | Международный стандарт, регулирующий учет будущего урожая | Информационное основание и документальное обеспечение признания будущего урожая для целей учета согласно МСФО |
|---|---|---|---|
| Будущая сельскохозяйственная продукция, идущая в запас | До начала управления биотрансформацией | МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» | Договор залога или страховой полис |
| Будущая сельскохозяйственная продукция – дополнительный биологический актив | До начала управления биотрансформацией | МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» | Договор залога или страховой полис |
| Будущая сельскохозяйственная продукция, идущая в запас | После начала управления биотрансформацией | МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» | Договор залога или страховой полис и производственный план |
| Будущая сельскохозяйственная продукция – дополнительный биологический актив | После начала управления биотрансформацией | МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» | Договор залога или страховой полис и производственный план |

Таблица 2 – Последовательность, границы действия стандартов и форма признания будущего урожая, используемого в качестве залога, для целей регулирования учета согласно требованиям МСФО

| Последовательность | Форма признания актива в терминах МСФО | Границы |
|---|---|--|
| 1. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» | Условный актив | От момента одобрения заявки на кредит или заключения договора залога до получения заемных средств или с момента страхования будущего урожая до начала управления биотрансформацией |
| 2. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» | Квалифицируемый актив – нематериальный актив (квалифицируемый нематериальный актив) | С момента получения заемных средств для целей (начала или продолжения) производства будущего урожая |
| 3. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» | Биологический актив | Начло управления биотрансформацией, а именно: начало сева, оплодотворение, поступление закупленного молодняка для выращивания и откорма, перевод животных на откорм, начало технологического сельскохозяйственного процесса в отношении объекта залога или объекта страхования и пр. |

продукции, которые во многом определяют ценообразование, систему рыночной оценки будущего урожая, используемого в качестве залога, и особенности организации рынка сельскохозяйственной продукции. Все это необходимо для максимально точного определения стоимости будущего урожая, используемого в качестве залога, для целей организации учета и предоставления отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

В таблице 1 представлены выводы по сферам, затрагиваемым учетом будущего урожая согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Исходя из приведенных выше рассуждений, в таблице 2 показаны возможные границы влияния МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные ак-

тивы» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» на признание будущего урожая, используемого в качестве залога, для целей организации учета в соответствии с требованиями МСФО.

Выводы. Данные таблиц 1 и 2 позволяют увидеть определенные границы влияния стандартов МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, и условные активы» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» на формирование стоимостных оценок будущего урожая, используемого в качестве залога, в динамике, а также по организационно-технологическим этапам. Данные границы носят ориентировочный характер, так как в самих МСФО и в методических рекомендациях к ним не описан такой специфический актив как будущий урожай, используемый в качестве залога.

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам» [Электронный ресурс]: утвержденный Приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (с изменениями от 18 июля 2012 г.). – М.: Информационно-правовой портал ГАРАНТ. – Режим доступа: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, свободный. – Загл. с экрана.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: утвержденный Приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (с изменениями от 18 июля 2012 г.). – М.: Информационно-правовой портал ГАРАНТ. – Режим доступа: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, свободный. – Загл. с экрана.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс]: утвержденный Приказом Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. N 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (с изменениями от 18 июля 2012 г.). – М.: Информационно-правовой портал ГАРАНТ. – Режим доступа: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, свободный. – Загл. с экрана.
4. Международные стандарты финансовой отчетности 2006/ Издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2006. – 1060с.
5. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп./В.Ф. Палий. – М.:ИНФРА-М, 2007. – 512с.
6. Mustashkina D.A., Hayaleeva Ch.S., Karpova N.V. Stato dell'agricoltura della Repubblica di Tatarstan. *Italian Science Review*. 2015; 1(22). PP. 55-56.
7. Khaialeeva Ch.S., Abramkin S.A. Politica e regolamentazione finanziaria nei mercati finanziari in superare le conseguenze della crisi finanziaria ed economica. *Italian Science Review*. 2015; 10(31). PP. 65-66.
8. Hayaleeva Ch.S., Karpova N.V. La qualità dei prodotti di origine animale un importante fattore di trovare più riserve Utile. *Italian Science Review*. 2016; 9(42). PP. 9-12.
9. Convergence of Financial Politics and Regulation on the Financial Markets to the Stimulation of the Economy *Asian Social Science*; Vol. 11, No. 11; 2015 ISSN 1911-2017 E-ISSN 1911-2025 Published by Canadian Center of Science and Education doi:10.5539/ass.v11n11p259 URL: <http://dx.doi.org/10.5539/ass.v11n11p259>

Сведения об авторе:

Залалтдинов Марат Миннуллович – кандидат экономических наук, доцент, e-mail: zalalt@mail.ru
 ФГБОУ ВО «Казанский государственный аграрный университет», г. Казань, Россия.

GENERAL PRESENTATION FOR THE ORGANIZATION OF THE FUTURE HARVEST ACCOUNTING, USED AS A SECURITY, IN ACCORDANCE WITH IFRS
Zalaltdinov M.M.

Abstract. Nowadays, there is no tool to address the issue of valuation and accounting for future crop used as deposit for lending agricultural production in accordance with the requirements of IFRS, which led to the relevance of the study. To solve this issue, it is proposed to develop a methodological aspect of valuation at fair value of the future crop. However, the valuation procedures within the framework of IFRS have been sufficiently developed and should be adequately met for each case separately according to the division, established in IFRS. However, there are a number of features in the valuation of the future harvest, which is pledged, according to IFRS. In this regard, the limits of the impact of IAS 23 "Borrowing costs", IAS 37 "Estimated liabilities, contingent liabilities and contingent assets" and IAS 41 "Agriculture" on the formation of value estimates for the future harvest, used as deposit, in dynamics, as well as organizational and technological stages, are determined. It is noted that these boundaries are indicative, because of in the IFRS itself and in the guidelines they do not describe such a specific asset as the future crop used as deposit.

Key words: future harvest, deposit, loan, IFRS, fair value.

References

1. *Mezhdunarodnyy standart finansovoy otchetnosti (IAS) 23 "Zatraty po zaymam": utverzhdenyy Priказom Minfina RF ot 25 noyabrya 2011 g. №160n "O vvedenii v deystvie Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti i Razyasneniy Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti na territorii Rossiyskoy Federatsii". (s izmeneniyami ot 18 iyulya 2012g.)*. (International Financial Reporting Standard (IAS) 23 "Borrowing Costs": approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 25, 2011. №160n "On the implementation of International Financial Reporting Standards and Clarifications of International Financial Reporting Standards in the Territory of the Russian Federation". (as amended on July 18, 2012). – М.: Informatsionno-pravovoy portal GARANT. – Available at: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, svobodnyy. – Zagl. s ekrana.
2. *Mezhdunarodnyy standart finansovoy otchetnosti (IAS) 37 "Rezervy, uslovnye obyazatelstva i uslovnye aktivy": utverzhdenyy Priказom Minfina RF ot 25 noyabrya 2011 g. №160n "O vvedenii v deystvie Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti i Razyasneniy Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti na territorii Rossiyskoy Federatsii". (s izmeneniyami ot 18 iyulya 2012g.)*. (International Financial Reporting Standard (IAS) 37 "Reserves, Contingent Liabilities and Contingent Assets": approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 25, 2011 No. 160n "On the Implementation of International Financial Reporting Standards and Clarifications of International Financial Standards reporting on the territory of the Russian Federation "(as amended on July 18, 2012). – М.: Infor-

matsionno-pravovoy portal GARANT. – Available at: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, svobodnyy. – Zagl. s ekrana.

3. Mezhdunarodnyy standart finansovoy otchetnosti (IAS) 41 “Selskoe khozyaystvo” *utverzhennyy Prikazom Minfina RF ot 25 noyabrya 2011 g. №160n “O vvedenii v deystvie Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti i Razyasneniy Mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti na territorii Rossiyskoy Federatsii”. (s izmeneniyami ot 18 iyulya 2012g.)*. (International Financial Reporting Standard (IAS) 41 “Agriculture”: approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of November 25, 2011. №160n “On the implementation of International Financial Reporting Standards and Clarifications of International Financial Reporting Standards in the Territory of the Russian Federation”. (as amended on July 18, 2012). – M.: Informatsionno-pravovoy portal GARANT. – Available at: <http://iv.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>, svobodnyy. – Zagl. s ekrana.

4. *Mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti 2006. / Izdanie na russkom yazyke*. [International Financial Reporting Standards 2006. / Edition in Russian]. – M.: Askeri-ASSA, 2006. P. 1060.

5. Paliy V.F. *Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoy otchetnosti: uchebnik. – 3-e izd., ispr. i dop.* [International Accounting Standards and Financial Reporting: manual]. – 3rd edition, revised and added]. V.F. Paliy. – M.: INFRA-M, 2007. P. 512.

6. Mustashkina D.A., Hayaleeva Ch.S., Karpova N.V. Stato dell'agricoltura della Repubblica di Tatarstan. *Italian Science Review*. 2015; 1(22). PP. 55-56.

7. Khaialeeva Ch.S., Abramkin S.A. Politica e regolamentazione finanziaria nei mercati finanziari in superare le conseguenze della crisi finanziaria ed economica. *Italian Science Review*. 2015; 10(31). PP. 65-66.

8. Hayaleeva Ch.S., Karpova N.V. La qualità dei prodotti di origine animale un importante fattore di trovare più riserve Utile. *Italian Science Review*. 2016; 9(42). PP. 9-12.

9. Convergence of Financial Politics and Regulation on the Financial Markets to the Stimulation of the Economy *Asian Social Science*; Vol. 11, No. 11; 2015 ISSN 1911-2017 E-ISSN 1911-2025 Published by Canadian Center of Science and education doi:10.5539/ass.v11n11p259 URL: <http://dx.doi.org/10.5539/ass.v11n11p259>

Author:

Zalaltdinov Marat Minnullovich – Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor, e-mail: zalalt@mail.ru
Kazan State Agrarian University, Kazan, Russia.