

## REFERENCES

1. Baymatov A. A. Water-energy resources of the regional economic development // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2014. No. 3 (28). P. 27–30.
2. Nazarov A. A. Grounds of Agro-business: textbook. Second edition. Khujand : Khuroson, 2000. 122 p.
3. Tajikistan: 25-years of the State Independence, Statistical Collection. Dushanbe. 2016 (official edition). . Main Directorate of the Statistical Agency under the Tajikistan Republic President. 552 p.
4. Statistical Annals of Sughd Viloyat (administrative-territorial unit) for 2016. Main Directorate of the Statistical Agency under the Tajikistan Republic President in Sughd Viloyat, 2016.
5. Ivasyuk R. Ya. Analysis of Peculiarities of Small Business Development at the Modern Stage // Economic analysis: theory and practice. 2009. No. 4. P. 11–15.
6. Kadyrov A. L. Organizational design of topological structure with selection of the central element of subsystem // Materials of VII International theoretical conferential «Prospects of development of science and education» (Dushanbe, November 3–4, 2016). Part 2. P. 265–269.

**Как цитировать статью:** Саторова М. Р. Формирование и перспективы развития инфраструктуры дехканских (фермерских) хозяйств как субъектов малого бизнеса // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 1 (38). С. 183–187.

**For citation:** Satorova M. R. Formation and prospects of development of infrastructures of dekhans` (farmers`) households as the subject of small business // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2017. No. 1 (38). P. 183–187.

УДК 657.244:339.187.62

ББК 65.052.20

**Balashova Natalia Nikolaevna,**  
doctor of economics, professor,  
head of the department of accounting and audit  
of Volgograd State Agricultural University,  
Volgograd,  
e-mail: balashova\_nat@mail.ru

**Tokareva Elena Viktorovna,**  
post-graduate student,  
senior lecturer of the department of accounting and audit  
of Volgograd State Agrarian University,  
Volgograd,  
e-mail: ip.elena.tokareva@yandex.ru

**Балашова Наталья Николаевна,**  
д-р экон. наук, профессор,  
зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита  
Волгоградского государственного аграрного университета,  
г. Волгоград,  
e-mail: balashova\_nat@mail.ru

**Токарева Елена Викторовна,**  
аспирант, старший преподаватель  
кафедры бухгалтерского учета и аудита  
Волгоградского государственного аграрного университета,  
г. Волгоград,  
e-mail: ip.elena.tokareva@yandex.ru

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ (БИОЛИЗИНГА) В УСЛОВИЯХ ВНЕДРЕНИЯ МСФО (IAS) 17 АРЕНДА (LEASES)

### DEFINITION OF THE OBJECT OF ACCOUNTING OF LEASING OF BIOLOGICAL ASSETS (BIOLEASING) IN THE CONDITIONS OF INTRODUCTION OF IAS 17 LEASES (LEASES)

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

08.00.12 – Accounting, statistics

*С учетом признаков биоспецифики объекта бухгалтерского учета лизинга биологических активов в статье обосновывается новый вид агролизинга в условиях импортозамещения — биолизинг. По мнению авторов, биолизинг (лизинг биологических активов (биоактивов)) — это особый вид аграрного лизинга (агролизинга), основанный на договорных финансово-имущественных отношениях, направленных на осуществление инвестиционной операции в аграрной сфере экономики, основанной на кредите и состоящей из покупки с последующей передачей в лизинг биологических активов, развивающихся на основе биотрансформационных процессов, способных давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы и являющихся собственностью лизингодателя в течение всего срока договора биолизинга. Авторами раскрываются особенности трансформации бухгалтерского учета операций биолизинга на МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности) и указываются проблемы его учетного развития.*

*Taking into account the signs of biospecifics of an object of financial accounting of leasing of biological assets, the new*

*type of agroleasing in the conditions of import substitution, bioleasing, is proved in article. According to authors, bioleasing (leasing of biological assets (bioassets)) is the special type of agrarian leasing (agroleasing) based on the contractual financial and property relations directed to implementation of investment transaction in the agrarian sphere of the economy based on the credit and consisting of purchasing with the subsequent transfer to leasing of the biological assets being developed on the basis of biotransformational processes capable to give agricultural products and/or additional biological assets and being the property of the lessor during the entire terms of the agreement of bioleasing. The authors reveal the features of transformation of accounting operations of bioleasing to IFRS (International financial reporting standards) and identify the problems of its accounting development.*

*Ключевые слова: импортозамещение, инвестиционная операция, управление агропроизводством, модернизация отрасли животноводства, аграрный лизинг, биологический актив, биотрансформационный процесс, лизинг биологических активов, биолизинг, лизингополучатель, лизингодатель, дебиторская задолженность.*

*Keywords: import substitution, investment operation, management of agroproduction, modernization of animal husbandry, agricultural leasing, biological assets, biotransformation process, leasing of biological assets, bioleasing, lessee, lessor, accounts receivable.*

Инновационная и инвестиционная политика функционирования экономики России в аграрной сфере направлена на курс импортозамещения.

На сегодняшний день Министерством сельского хозяйства РФ (далее — МСХ РФ) утвержден реестр племенных животных и номенклатура техники и животноводческого оборудования, рекомендуемая для поставки сельхозтоваропроизводителям на условиях лизинга. Принято решение о снижении ставок и увеличении сроков лизинга, о предоставлении беззалоговых условий и отсрочек лизинговых выплат по лизингу. Эти действия направлены на формирование племенного ядра отрасли, способного обеспечить аграрное импортозамещение.

Одной из важных мер государственной поддержки лизинговых организаций явилось право использования племенных животных в качестве предмета лизинга, который является живым организмом, развивающимся на основе биотрансформационных процессов за счет человеческих трудозатрат и материальных вложений, которое определено Федеральным законом от 29.01.2002 № 10-ФЗ «О лизинге», что определило **актуальность** данного научного исследования.

Теоретические предпосылки, позволяющие раскрыть сущность лизинга племенных животных, исследованы в трудах отечественных и зарубежных учёных Н. Г. Белова, И. Н. Богатой, В. В. Ковалева, Л. И. Хоружий, Р. Дж. Доллана, Р. Коуза, В. Хойера и других.

**Целью исследования** является оценка проблем внедрения механизма аграрного лизинга, который вошел в терминологический аппарат как «агролизинг», имеющих следующие характерные особенности как отраслевого вида [1; 2]:

- в отличие от традиционных форм лизинговых сделок, при агролизинге объектом сделки выступают не только движимое и недвижимое имущество, но и биологические объекты, то есть племенной скот, элитные семена и др.;

- сезонный характер эксплуатации сельскохозяйственной техники и прицепных орудий;

- в отличие от отраслей промышленности, где перемещаются предметы труда, а орудия производства закреплены на месте, в сельском хозяйстве объекты агролизинга: тракторы, комбайны и др., как правило, перемещаются по земле — основному средству производства, а предметы труда (растения) находятся на одном месте;

- сильная зависимость отрасли от природных факторов значительно увеличивает хозяйственный риск. Поэтому и объекты агролизинга (сельхозмашины, механизмы, продуктивный скот) могут не принести в процессе эксплуатации (использования) ожидаемых результатов;

- расчеты по агролизингу (лизинговые платежи), в отличие от типичных лизинговых сделок, могут осуществляться на региональном уровне сельскохозяйственной продукцией;

- четко выраженная сезонность производства требует особого подхода к кредитованию сельхозтоваропроизводителя, который должен учитывать растянутый во времени производственный цикл;

- отрасль АПК наиболее часто обеспечивается государственной поддержкой в виде Программ развития, субсидирования и дополнительных налоговых льгот сельхозтоваропроизводителям;

- лизинговые компании, учитывая особенности аграрного производства, реализуют технику по лизинговым схемам в интересах сельскохозяйственных товаропроизводителей. Речь идет, например, о сезонных скидках, о расширении сроков внесения первоначального взноса, о возмещении лизинговых платежей сельскохозяйственной продукцией (особенно

это актуально в условиях запрещения импорта сельхозпродукции и продовольствия из ряда стран) и других мерах.

Исходя из поставленной цели, в работе решались следующие **задачи**:

- определить и систематизировать основные классификационные признаки объекта бухгалтерского учета, относящие племенных животных лизинга к биологическим активам, обладающих специфическими особенностями, в рамках международных стандартов;

- выделить новый вид аграрного лизинга, направленного на формирование племенного ядра отрасли животноводства, и дать ему определение как биолизинг (лизинг биологических активов);

- разработать предложения, направленные на формирование рационального учётного обеспечения лизинга биологических активов;

- выявить проблемы организации бухгалтерского учета лизинга биологических активов.

**Научная новизна исследования** состоит в выявлении проблем методологии бухгалтерского учета лизинга биологических активов и обосновании необходимости стандартизации учетных процессов биолизинга как инструмента финансирования инвестиций в техническое перевооружение отрасли животноводства и воспроизводства наиболее ценных пород сельскохозяйственных животных.

Признание объекта учета в качестве актива организации сформулированы в Концепции Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО) (Framework for the Preparation and Presentation Statements). Пункт 57 Концепции определяет один из центральных принципов МСФО — «экономический подход», где ведущую роль играют экономические, а не правовые отношения и право собственности на объект не является основным определяющим признаком актива.

Разработанный специальный стандарт МСФО 41 «Сельское хозяйство» определяет учитываемых животных как биологические активы.

В соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» биологический актив — это животные или растения, которые применяются для аграрной деятельности, то есть выращиваемые на продажу, замену или для увеличения их численности, и способные приносить экономическую выгоду в виде сельскохозяйственной продукции или дополнительных биологических активов в процессе биотрансформации [3; 4; 5].

Данный объект учета лизинга имеет ряд специфических особенностей:

- лизинговые биологические активы поступают сразу в основное стадо и учитываются в группе средств труда в составе необоротных активов;

- процесс эксплуатации лизинговых биологических активов сопровождается расходом материальных и денежных средств, а также трудовыми затратами;

- процесс эксплуатации лизинговых биологических активов сопровождается процессом биотрансформации, характеризующимся увеличением живой массы и стоимости биологических активов (см. рис. 1).

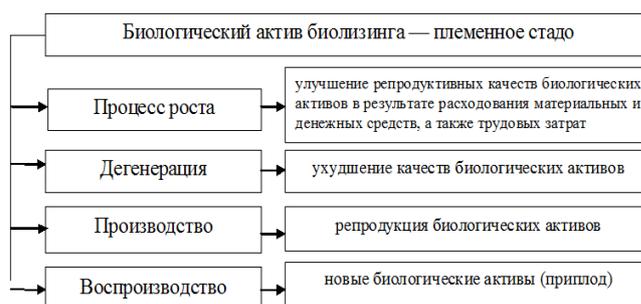


Рис. 1. Биотрансформационный процесс объекта лизинга

Таким образом, в разрезе рассмотрения объекта бухгалтерского учета лизинга племенных животных по международным стандартам, объект учета, обладающий биотрансформационными свойствами, следует определять как биологический актив в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» [6; 7]. Однако данный стандарт не может служить регламентом учета операций лизинга биологических активов, так как не отражает специфику механизма лизинга и ориентирует нас на МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases), в котором также определены требования к предмету лизинга (см. табл. 1).

По нашему мнению, только биологические активы, отвечающие требованиям МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases), могут быть объектом учета лизингового контракта, выделяя его в особый вид лизинга — биолизинг, требующий, по нашему мнению, понятийного определения.

**Биолизинг (лизинг биологических активов (биоактивов))** — это особый вид аграрного лизинга (агролизинга), основанный на договорных финансово-имущественных отношениях, направленных на осуществление инвестиционной операции в аграрной сфере экономики, основанной на кредите и состоящей из покупки с последующей передачей в лизинг биологических активов, развивающихся на основе биотрансформационных процессов, способных давать сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы и являющихся собственностью лизингодателя в течение всего срока договора биолизинга (*авторская трактовка*).

Согласно требованиям МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases) по договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель передает арендатору право на использование биологического актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей, а предмет лизинга может быть отражен только на балансе лизингополучателя [8; 9; 10].

Бухгалтерский учет бизнес-операций биолизинга у лизингодателя предлагаем осуществлять поэтапно:

I. Приобретение лизингодателем у предприятия-поставщика биологических активов для последующей передачи лизингополучателю по договору биолизинга.

II. Передача биологических активов в биолизинг с признанием дебиторской задолженности.

III. Учет дебиторской задолженности с осуществлением контроля состояния и использования биологических активов.

Таблица 1

Сравнение классификационных признаков биологических активов в рамках международных стандартов

Признаки классификации биологических активов	МСФО 41 «Сельское хозяйство»	МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases)
1. Продолжительность периода использования и получения сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов	Подразделяются на краткосрочные и долгосрочные	Долгосрочные
2. Зрелость	Зрелые и незрелые биологические активы	Зрелые
3. Возможность многократного получения сельскохозяйственной продукции и дополнительных биологических активов	Плодоносящие и потребляемые	Плодоносящие и потребляемые
4. По величине выхода продукции	Высокопродуктивные и низкопродуктивные биологические активы	Высокопродуктивные биологические активы
5. В зависимости от целей использования	Для собственного пользования внутри организации; для промышленного производства (племенные хозяйства)	Для использования в коммерческой деятельности организации с целью получения дохода

Источник: составлено авторами по материалам исследования.

Согласно комплексным требованиям вышеуказанных стандартов признание биологического актива как объекта бухгалтерского учета по договору биолизинга представляется нам следующим образом (рис. 2):

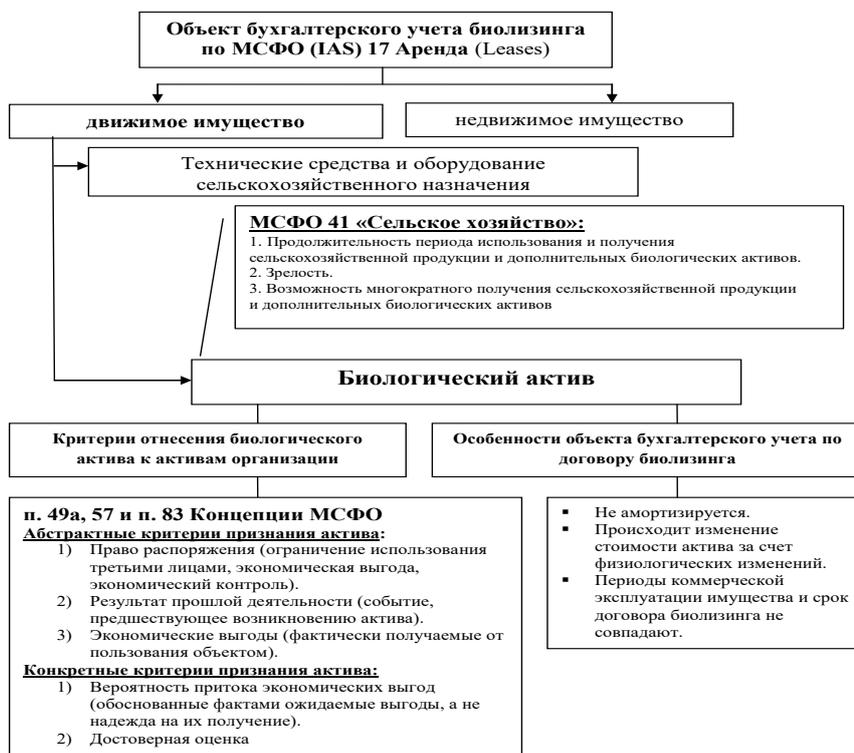


Рис. 2. Порядок признания объекта бухгалтерского учета по договору биолизинга в соответствии с международными стандартами

Таким образом, учитывая специфику лизингового объекта, алгоритм организации бухгалтерского учета бизнес-операций биозлизинга в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases) нам представляется следующим образом (рис. 3):

Исходя из требований продовольственной независимости, биозлизинг, на наш взгляд, будет являться основным источником пищевых продуктов сельского, лесного, рыбного, охотничьего хозяйства, а также пищевой промышленности, которые играют определяющую роль в обеспечении продовольственной безопасности России.

Развитию лизинга биологических активов будет также способствовать укрепление и развитие сотрудничества с международными и региональными организациями, налаживание механизмов межгосударственных диалогов и развитие отношений с ведущими государствами всех регионов мира по вопросам продовольственной безопасности в соответствии с Концепцией внешней политики Российской Федерации [11; 12; 13].

Однако существующие проблемы учета лизинга биологических активов, представленные в табл. 2, сдерживают процесс его организации [14; 15].

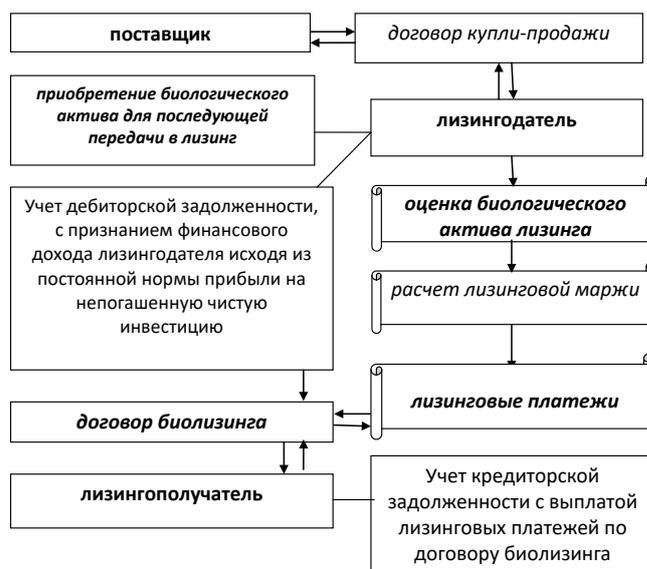


Рис. 3. Алгоритм организации бухгалтерского учета бизнес-операций биозлизинга в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases) (разработано авторами)

Таблица 2

**Проблемы учета лизинга биологических активов (биозлизинга)**

Проблемы учета	Проявление особенностей биозлизинга	Учетно-информационные следствия
Достаточность существующей нормативной базы биозлизинга	Недостаточно. Требуется существенная доработка или создание новой с учетом биотрансформационной специфики объекта учета	Значительные затруднения в организации учета лизинга биологических активов
Порядок учета лизинга биологических активов	Лизингодатель осуществляет учет операций биозлизинга без учета биотрансформационных изменений биологических активов. Учет биотрансформационных изменений объекта лизинга ведется только у лизингополучателя	Сокращены возможности учета и контроля за объектом лизинга, вследствие чего происходит искажение достоверности бухгалтерской информации в учете и отчетности
Амортизация	Не амортизируется	Стоимость биологических активов не возмещается вообще, так как лизинговые платежи не включаются в себестоимость. Отдельной методики расчета лизинговых платежей и анализа не существует
Изменение стоимости объекта в процессе эксплуатации биологических активов	В результате биотрансформационных процессов увеличивается до момента прекращения роста. Дальнейшее изменение стоимости зависит от репродуктивных способностей биологического актива	Значительные сложности в оценке биологических активов на различных этапах лизинговой сделки. Трудно планируемый процесс, так как влияют биологические факторы
Затраты по эксплуатации биологических активов	1. Увеличивают стоимость биологических активов (прирост). 2. Относятся на себестоимость продукции (продуктивный возраст)	Не всегда несение расходов сопряжено с получением товарной продукции и получением экономической выгоды (доходов)
Периоды биотрансформационных процессов, эксплуатации биологических активов у лизингополучателя и период договора биозлизинга	Не совпадают. Периоды биотрансформационных процессов начинаются задолго до заключения договора биозлизинга. Период эксплуатации (получение выгод) биологических активов начинается позже начала договора биозлизинга и продолжается значительно дольше	Существующие методики учета не адаптированы к учету биотрансформационных процессов и репродуктивных способностей биологического актива. Данных бухгалтерского учета недостаточно, результаты племенной работы не имеют денежной оценки, а следовательно, нет возможности отражения в учете
Утрата (неустранимые неполадки) лизингополучателем биообъекта учета	<b>По вине лизингополучателя:</b> не освобождает от обязанностей по договору биозлизинга. Нельзя избежать «технологического» выбытия. <b>По вине лизингодателя:</b> невозможно (выбор биологических активов осуществляет лизингополучатель) или практически недоказуемо	Не принимается во внимание технологический падеж биологических активов при отражении (корректировке) в учете лизинговых платежей. Не существует порядка учета и отчетности перед лизингодателем о выбывших биологических активах. Вследствие этого оценка объекта договора биозлизинга на забалансовых счетах учета у лизингодателя не достоверна
Возможность лизингодателем контролировать объект договора биозлизинга	Практически нет. Затруднительно, так как передаются в лизинг в значительных количествах, происходит их движение (биологический рост, переводы, выбытие)	Не существует порядка методики контроля, документирования и отчетности перед лизингодателем о движении, качественных и количественных изменениях биологических активов

Источник: составлено авторами по результатам исследования.

Обобщая результаты проведённого исследования существующих методологических и практических подходов к учёту лизинга биологических активов, можно сделать следующие **выводы**:

1. Следует отметить, что отечественная практика бухгалтерского учета лизинговых операций узко адаптирована для сельскохозяйственной техники и оборудования, что является тормозом развития лизинга биологических активов (биолизинга).

2. В векторе учета лизинга биологических активов не определены учетно-информационные потребности участников лизинговой деятельности для управления лизинговым имуществом и полученными результатами; не рассмотрены вопросы документального оформления и учётного обеспечения лизинговых операций по движению биологических активов, стоимость которых в процессе их коммерческого использования изменяется вследствие их биологического роста путем капитализации части затрат на содержание в стоимости живой массы и изменения репродуктивных способностей. Следовательно, порядок признания расходов (лизинговых платежей) для лизингополучателя согласно п. 3 ст. 29 ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» не реализуем.

Таким образом, лизинговые платежи не включаются в себестоимость продукции и не признаются расходами в период эксплуатации биологического актива у лизингополучателя, что противоречит п. 6 ст. 28 ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» [11].

3. Определенно можно сказать, что для управления лизингом биоактивов необходимо учетно-информационное обеспечение, позволяющее в условиях трансформации бухгалтерского учета и отчетности на международные стандарты раскрыть сущность биологического актива как актива организации и, следовательно, объекта бухгалтерского учета биолизинга.

**В заключение** авторского исследования достигнуты следующие результаты:

1. Определен новый вид аграрного лизинга (биолизинг) на основе классификационных признаков биологических активов.

2. Сформирован порядок признания объекта бухгалтерского учета по договору биолизинга в соответствии с международными стандартами.

3. Предложен алгоритм организации бухгалтерского учета бизнес-операций биолизинга в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases).

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Козенко З. Н. Концептуальные подходы перехода от оптимизационной к инновационной модели хозяйствования предприятий масложирового подкомплекса АПК // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее образование. 2011. № 3. С. 270–279.
2. Куликова Н. Н., Солодовая С. В. Инвестиционно-инновационный вектор развития агролизинга в условиях экономических санкций и турбулентности экономики. // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 1 (30). С. 189–193.
3. Балашова Н. Н., Токарева Е. В. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя в соответствии с требованиями МСФО // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2015. № 2 (31). С. 239–243.
4. Постникова Л. В., Ливанова Р. В., Коржавина Т. Ю. Современные тенденции учетно-аналитического обеспечения инвестиционной деятельности в АПК: Монография. М.: Изд-во РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева, 2012. 251 с.
5. Мелихов В. А., Чусов И. А. Учет и оценка долгосрочных и текущих биологических активов по требованиям МСФО (IFRS) 13 «оценка справедливой стоимости» // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и профессиональное образование. 2014. № 3 (35). С. 269–276.
6. Богатая И. Н., Зубарева О. А. Особенности учета в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Академический вестник. 2008. № 4. С. 98–103.
7. Карзаева Н. Н., Пятов М. Л. Бухгалтерский учет имущества, право собственности на которое перешло по условиям договора лизинга // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 2. С. 50–61.
8. Ковалев, В. В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты: учебно-практическое пособие. М.: Проспект, 2014. 448 с.
9. Удалова З. В., Кириченко Д. А. Использование МСФО в российской учетной практике // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2014. № 1 (16). С. 48–53.
10. Токарева Е. В. Методика учета операций финансовой аренды у арендодателя в соответствии с МСФО (IAS) 17 // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2015. № 3 (39). С. 255–260.
11. Вукович Г. Г., Хурыз З. М. Обеспечение внешнеэкономической безопасности России на основе реализации инновационной аграрной политики: мирохозяйственные последствия и перспективы // Экономика устойчивого развития. 2015. № 3 (23). С. 101–105.
12. Глущенко А. В., Гришкеева З. В. Инструменты стратегического управленческого учета // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 170–173.
13. Ковалев В. В. Перспективы развития учета аренды в контексте конвергенции европейских учетных систем // Международный экономический симпозиум - 2015. Материалы II международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию экономического факультета Санкт-Петербургского государственного университета; III международной научной конференции. Соколовские чтения «Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее; международной весенней конференции молодых ученых-экономистов «Наука молодая». 2015. С. 563–564.
14. Белов Н. Г. Бухгалтерский учет лизинга сельскохозяйственной техники и животных. М.: [ФГОУ ВПО РГАУ – МСХА им. К. А. Тимирязева], 2006. 407с.
15. Хоружий Л. И., Выручаева А. Е. Адаптация МСФО 41 «Сельское хозяйство» в целях применения в учетной практике // Бухучет в сельском хозяйстве. 2014. № 3. С. 8–18.

## REFERENCE

1. Kozenko Z. N. Conceptual Approaches for Conversion from Optimization to Innovational Model of Business for Seed-oil Industry Enterprises // News of the Lower Volga agrarian university complex of Science and Higher Education. 2011. No. 3. P. 270–279.
2. Kulikova N. N., Malt S. V. Investment - innovative vector of development of agricultural leasing in the conditions of economic sanctions and the turbulence of the economy // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 1 (30). P. 189–193
3. Balashova N. N., Tokareva E. V. Accounting and internal control of receivables in agricultural enterprises in the financial crisis // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2015. No. 2 (31). P. 239–243.
4. Postnikova L. V., Livanova R. V., Korzhavina T. Y. Modern tendencies of accounting and analytical support of investment activities of APC: Monograph. M.: Russian state agrarian University named after Timiryazev, 2012. 251 p.
5. Melikhov V. A., Chusov I. A. Accounting and evaluation of the long-term and current biological assets according to the requirements of IFRS 13 «Fair evaluation measurement // Materials of the Lower Volga agrarian university complex: science and higher vocational education. Issue. 2014. No. 3 (35) P. 269–276.
6. Bogataia I. N., Zubareva O. A. Features of the account according to IFRS 41 «Agriculture» // Academic bulletin. 2008. No. 4. P. 95–98.
7. Karzaeva N. N., Pyatov M. L. Financial accounting of property, the property right to which has passed under the terms of the leasing agreement // Accounting in agriculture. 2014. No. 2. P. 50–61.
8. Kovalev V. V. Leasing: Finance, accounting, analytical and legal aspects: textbook. M.: Prospekt, 2014. 448 p.
9. Udalova Z. V., Kirichenko D. A. Use of IFRS in the Russian registration practice // Academic bulletin of the Rostov branch of the Russian customs academy. 2014. No. 1 (16). P. 48–53.
10. Tokareva E. V. The methodology of accounting for financial leasing operations from lessor in accordance with IAS 17 // Materials of the Lower Volga agrarian diversity complex: Science and higher professional education. 2015. No. 3 (39). P. 255–260.
11. Vukovich G. G., Khuty Z. M. Ensuring the external economic safety of Russia on the basis of implementation of an innovative agrarian policy: world economic consequences and prospects // Economics of Sustainable Development. 2015. No. 3 (23). P. 101–105.
12. Glushchenko A. V., Grishkeyeva Z. V. Tools of strategic management accounting // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. No. 1 (18). P. 170–173.
13. Kovalyov V. V. Prospects of development of the accounting of rent in the context of convergence of the European registration systems // The international economic symposium-2015. Materials of the II international scientific and practical conference devoted to the 75 anniversary of the economics department of St. Petersburg State University; The III international scientific conference. Sokolovsky reading «Financial accounting: look from the past into the future; international spring conference of young scientists-economists «Young science». 2015. P. 563–564.
14. Belov N. G., Khorudzhny L. I., Pavlychev A. I. Accounting of agricultural machinery and animals leasing. M.: VolGAU-MSAA, 2006. 407 p.
15. Horuzhy L. I., Vyruchayeva A. E. Adaptation of IFRS of 41 «Agriculture» for application in registration practice // Accounting in agriculture. 2014. No. 3. P. 8–18.

**Как цитировать статью:** Балашова Н. Н., Токарева Е. В. Определение объекта бухгалтерского учета лизинга биологических активов (биозинга) в условиях внедрения МСФО (IAS) 17 Аренда (Leases) // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 1 (38). С. 187–192.

**For citation:** Balashova N. N., Tokareva E. V. Definition of the object of accounting of leasing of biological assets (bioleasing) in the conditions of introduction of IAS 17 Leases (Leases) // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2017. No. 1 (38). P. 187–192.