

---

338.439.4:657.421.1

**Klimenko Oksana Petrovna,**  
Ph.D. in Economics, associate professor,  
Department of the Account, Analysis and Audit,  
V. I. Vernadsky Crimean Federal University,  
Simferopol.

## THE TECHNIQUE OF EVALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS LIVESTOCK

Reviewed the valuation of biological assets livestock at initial and fair value because the valuation in the agricultural products necessary for the reflection of its results in accounting. Proposed to allocate biological assets as a separate object of accounting for the possibility of their evaluation and their reflection in the accounting registers, and accordingly in the preparation of the financial statements, on the basis of which the assessment of the financial condition of agricultural enterprises

*Keywords:* biological assets, livestock, IFRS, accounting, estimation of actives.

( , .). « , » [5].

« 13 « » 41 « ».  
» [2].

« », « 41» ».  
», 41 « « », [3].

,« , » [6].

. « » [5].

« 41 « » ( )

; , ; ; v  
 ; , » [3]. -  
 41 « » , -  
 . « — , -  
 , ( ) — , -  
 , » [4]. -  
 [3]. -  
 , -  
 , -  
 • — ( ) — , : -  
 . 41 ; -  
 • — — -  
 , ; -  
 • — — ; -  
 , -  
 • — — ; -  
 « » [7]. -  
 , « , -  
 » , [6]. -  
 , -  
 : / ( ) -  
 ; , -  
 , -



1. : ( 21/2008):  
27.10.2008 12522 [ ]//  
: sprbuh.systems.ru/uchet/  
pbu/pbu\_21.html ( : 10.04.2017).

2. :  
25.11.2011 160 ( . 02.04.2013, . 21.01.2015) [  
]// « - ».— : www.consultant.ru/  
document/cons\_doc\_LAW\_122870/( : 10.04.2017).

3. : (IAS) 41;  
28.12.2015 217  
[ ]// - « ».— :  
www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_193593/( : 10.04.2017).

4. : (IFRS)  
28.12.2015  
13; 217 [ ]// - « ».— :  
: www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_193740/( : 10.04.2017).

5. : . . . : 08.00.12 / . — ,  
2011. — 22 .

6. : . . . : 08.00.12 / . — , 2008. — 18 .

7. : . . . // : I  
2009. — . 124–127.

26 2017

14 2017