

Приложение № 3 к приказу

ФГБОУ ВО Удмуртский ГАУ

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_

**Особенности бухгалтерского учета структурного подразделения**

**«Учебный научно-производственный комплекс «Ижагроплем»[[1]](#footnote-1)**

**I. Общие положения**

1. Положения Учетной политики для целей бухгалтерского учета распространяются при ведении финансово-хозяйственной деятельности ОП УНПК «Ижагроплем», особенности учета приведены в настоящем приложении.

ОП УНПК «Ижагроплем» не ведет отдельный баланс, бухгалтерский учет осуществляется в единой системе бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственных учреждений».

2. Учет всех доходов и расходов ведется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, по коду финансового обеспечения – 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы ОП УНПК «Ижагроплем»).

**II. Правила документооборота.**

3. При проведении хозяйственных операций используются унифицированные формы, утвержденные приказами 52н и 61н, постановлением Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья», приказом Минтранса РФ от 28.09.2022 № 390, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Реестр первичных документов, кроме документов, приведенных в приказах 52н и 61н, приведен в приложении к графику документооборота «Реестр первичных документов, применяемых в ОП УНПК «Ижагроплем» Удмуртского ГАУ».

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены графиком документооборота (приложение 1 и 2 к учетной политике), особенности документооборота ОП УНПК «Ижагроплем» (приложение 29).

Формирование документов устанавливается в следующем порядке:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование журнала операций | Документы, оформляемые ОП УНПК «Ижагроплем» | Документы, оформляемые Университетом | Примечание |
| Журнал операций № 2 «Операции с безналичными денежными средствами» | Формирует заявки на кассовый расход в 1С в части оплаты товаров, работ, услуг. Направляет скан – копии первичных документов (оснований для формирования заявки на кассовый расход) в день формирования заявки | Подписывает заявки на кассовый расход ректором и главным бухгалтером (в электронном виде и на бумажном носителе), направляет заявки в казначейство. Обрабатывает выписки из лицевого счета |  |
| Журнал операций № 3 «Операции расчетов с подотчетными лицами» | Работники ОП УНПК «Ижагроплем» самостоятельно в 1С документооборот оформляют: - решение о командировании;  - заявки – обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема;  - отчеты о расходах подотчетного лица | Перечисляет денежные средства на командировочные расходы, принимает отчеты о расходах подотчетного лица |  |
| Заключение договоров на закупку товаров, работ, услуг | Предоставляет заявки на закупки товаров, работ, услуг.  Заключает договоры до 100 тыс. руб. | Заключает договоры, ведет учет договоров, принимает обязательства по всем заключенным договорам | Передача полномочий по заключению общехозяйственных договоров на закупки до 100 тыс. руб. |
| Журнал операций № 4 «Операции расчетов с поставщиками и подрядчиками» | При приеме товаров, работ, услуг на территории ОП УНПК «Ижагроплем» проводит операции в 1С по постановке на учет товаров, работ, услуг по первичным документам, формирует из них приложение к ж/о №4, опись документов к журналу операций предоставляет в бухгалтерию Университета в сроки, указанные в графике документооборота | При централизованных закупках (с учетом закупок для ОП УНПК «Ижагроплем») отражает операции в 1С по кодам бюджетной классификации, открытых для ОП УНПК «Ижагроплем» | Передача полномочий по визированию первичных документов  на поставку товаров, работ, услуг директору по производственной деятельности |
| Заключение договоров на реализацию товаров, работ, услуг | Готовит проекты договоров, расчет сметы доходов и расходов, ведет учет договоров (отражение в 1С, ведение накопительного дела по договорам) |  | Передача полномочий по заключению договоров на реализацию товаров, работ, услуг директору по производственной деятельности на сумму до 300 тыс. руб., исключение -договоры по реализации основных фондов |
| Журнал операций № 5 «Расчетов с дебиторами по доходам» | Оформляет документы по реализации товаров, работ, услуг (накладные на реализацию, акты выполненных работ и т.д.), отражает в 1С операции по доходам и по выручкам от продаж. Формирует из первичных документов приложение к ж/о №5, опись документов к журналу операций предоставляет в бухгалтерию Университета в сроки, указанные в графике документооборота |  | Передача полномочий по подписанию всех документов по реализации товаров, работ услуг, директору по производственной деятельности и заместителю главного бухгалтера |
| Журнал операций № 6 «Операции расчетов по оплате труда» | Работники ОП УНПК «Ижагроплем» самостоятельно (либо через третьих лиц) предоставляют, необходимые для начисления заработной платы, документы. Готовят табели учета рабочего времени, представления на изменение штатного расписания, стимулирующие выплаты, организацию работы сверхурочно и в выходные дни и т.п., ходатайства на материальную помощь | Готовит все приказы, необходимые для начисления заработной платы (в том числе и кадровые: прием, увольнение, перемещение, работа в выходные и праздничные дни, работа сверхурочно, штатные, и зарплатные на выплату премий и материальной помощи), начисляет и перечисляет заработную плату |  |
| Журнал операций № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов» | Оформляют и проводят в 1С все необходимые документы по учету нефинансовых, биологических активов, в том числе по животноводству и растениеводству, нематериальных активов. Формирует из первичных документов приложение к ж/о №7, опись документов к журналу операций предоставляет в бухгалтерию Университета в сроки, указанные графиком документооборота. Документы по движению имущества (поступление, списание, перемещение и т.д), за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, подписывает комиссия из числа работников УНПК «Ижагроплем» | Документы по учету недвижимого имущества, особо ценному движимого имущества подписывает постоянно действующая комиссия Университета, утверждаются ректором. | Передача полномочий по подписанию документов по учету материальных запасов, основных средств, стоимостью до 500 000 руб. директору по производственной деятельности и заместителю главного бухгалтера |
| Журнал-операций № 8 «По прочим операциям» | Ежеквартально составляет справки – расчеты для начисления транспортного налога, земельного налога, налога на имущество, водного налога. Отражает операции в 1С по учету расходов будущих периодов (расходов на страхование имущества, прав пользования нематериальными активами, приобретение периодических изданий). Проводит операции по отражению распределения затрат на изготовление готовой продукции ОП УПНК «Ижагроплем» Проводит операции по отражению распределения затрат по биотрансформации |  | Передача полномочий по подписанию справок по начислению налогов, бухгалтерских справок директору по производственной деятельности и заместителю главного бухгалтера |

**III. План счетов и формирование классификационного признака номера счета (КПС)**

4. При отражении в бухучете хозяйственных операций ОП УНПК «Ижагроплем» 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом.

|  |  |
| --- | --- |
| **Разряд** **номера счета** | **Код** |
| 1–4 | Коды раздела, подраздела. Аналитический код вида услуги (раздел, подраздел). (Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н):  0706 «Высшее образование» |
| 5–14 | 00Агроплем |
| 15–17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:  - аналитической группе подвида доходов бюджетов;  - коду вида расходов;  - аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов. |
| 18 | Код вида финансового обеспечения (деятельности):  2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы ОП УНПК «Ижагроплем»)  4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (учет принятого имущества в оперативное управление с казны федерального бюджета) |

**IV. Бухгалтерский учет биологических активов**

5. Животные на выращивании, животные на откорме, насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, скот продуктивный племенной относится к биологическим активам (биоактивы). (Основание [п. 6](consultantplus://offline/ref=F6C2E9E5563440A9F98E185E9C798A2D4928D36CD7C680CA479B7976DF22CBC6F25087FE9578555ACD2FA55ED6EBD7E628417F18E1F6B86FG6WBK) ФСБУ «Биологические активы»).

Не относятся к биологическим активам, активы, предназначенные для научно-исследовательских, селекционных целей, а также для образовательной деятельности.

Формирование основного стада скота производится за счет выращивания собственного молодняка животных. До перевода молодняка скота в основное стадо он учитывается в соответствии с п. 6 ФСБУ «Биологические активы» на счете 113.Х1 «Животные на выращивании» и 113.Х2 «Животные на откорме».

6. Первоначальное признание объектов биологических активов в бухгалтерском учете осуществляется на нижеприведенные даты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата признания объекта биологического актива | | | |
| base_32822_53199_32768 | base_32822_53199_32769 | base_32822_53199_32770 | base_32822_53199_32771 |
| Дата получения биологических активов в результате обменных и необменных операций | Дата списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений | Дата оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов | Дата проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по ее результатам |

7. Единицами учета объектов биологических активов (животных) являются килограммы и количество голов одновременно ([п. 8 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MA42N8/), [методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/97/494545/tit4/)).

**8. Порядок определения справедливой стоимости.**

Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами. ([п. 8 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MA42N8/)). Нормативно-плановая стоимость утверждается отдельным приказом по каждой номенклатуре учета.

Биологические активы на учет принимаются по первоначальной стоимости ([п. 9 ФСБУ«Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MB82NE/)).

**Порядок формирования стоимости биологических активов**

| **Способ поступления биоактивов** | **Способ определения первоначальной стоимости** | **Затраты, формирующие стоимость, методы определения** |
| --- | --- | --- |
| **Обменные операции** | | |
| Покупка | В сумме фактических вложений | Цена покупки и другие расходы по договору купли-продажи, в том числе: таможенные пошлины, НДС. Расходы с учетом НДС, которые непосредственно связаны с покупкой:   * затраты на заготовку и доставку до места получения; * страхование доставки; * информационные и консультационные * услуги; * вознаграждения посредникам; * другие платежи   ([п. 10 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00M6Q2MH/)) |
| Покупка при условии рассрочки платежа на срок более 12 месяцев | В общем порядке – по фактическим вложениям | Разница между стоимостью при оплате без отсрочки и стоимостью с учетом отсрочки относится к расходам на уплату процентов – на счет 0.401.20.274 «Убытки от обесценения активов». Эта величина не включается в первоначальную стоимость биоактива. ([п. 12 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00M9G2N4/)) |
| Биоактивы в пути | В общем порядке – по фактическим вложениям | Стоимость определяется в оценке, которая установлена договором. Впоследствии первоначальная стоимость формируется в объеме фактических вложений ([п. 15 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MB62ND/)) |
| Биоактивы получили в обмен на неденежные средства (бартер) | По справедливой стоимости ценностей, которые переданы контрагенту взамен.  По остаточной (балансовой) стоимости передаваемого объекта – если справедливую стоимость передаваемых объектов невозможно надежно оценить.  В условной оценке: один объект – 1 руб., если стоимость имущества, которое переданы взамен, нулевая или данные о стоимости недоступны | Справедливая стоимость определяется [методом рыночных цен](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/454398/)([п. 13 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MA22N7/)) |
| **Необменные операции** | | |
| Приобрели в результате необменной операции | По справедливой стоимости.  По стоимости, которую определила передающая сторона, – если определить справедливую стоимость невозможно.  В условной оценке: один объект – 1 руб., если данных о стоимости от передающей стороны нет | Справедливая стоимость определяется как нормативно-плановая стоимость  (п. [16](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MBO2NG/), [20](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00M902MS/) ФСБУ «Биологические активы») |
| Приплод от биоактива, привес биоактива | По справедливой стоимости | Справедливая стоимость определяется как нормативно-плановая стоимость ([п. 16 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MBO2NG/)).  Оценка привеса и приплода животных осуществляется исходя из живой массы животного и нормативно – плановой стоимости килограмма живой массы. |
| Получили от собственника, учредителя или другой организации | По стоимости, которую определила передающая сторона | Стоимость по передаточным документам ([п. 19 ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00M8E2MP/)) |

9. Группы и аналитические счета биоактивов.

Биоактивы учитываются на аналитических счетах счета 113.00 в зависимости от группы учета: достигшие биологической зрелости и не достигшие.

В первую группу включаются активы, если они соответствуют параметрам, которые позволяют получать биологическую продукцию –продуктивный скот. Во вторую группу – животные на выращивании и откорме.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа биологических активов | | Основание |
| 1 группа | 2 группа |
| Биологические активы на выращивании и откорме (не достигшие биологической зрелости): | Биологические активы, достигшие биологической зрелости: | Методические рекомендации ФСБУ«Биологические активы» |
| 113.Х1 Животные на выращивании | 113.Х6. Скот продуктивный и племенной |
| 113.Х2. Животные на откорме | 113.Х7. Однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады |
| 113.Х3. Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости | 113.Х8. Многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора/получения биологической продукции |
| 113.Х4. Многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости | 113.Х9. Прочие биологические активы, достигшие биологической зрелости |
| 113.Х5. Прочие биологические активы на выращивании и откорме |  |

Х – обозначает аналитический код группы синтетического счета:

- 2 особо ценное движимое имущество;

- 3 иное движимое имущество.

10. Расходы на приобретение биологических активов отражаются по [КВР 244](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) и [КОСГУ 360](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M802N9/) ([п. 48.2.4.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/XA00MAU2NE/) Порядка применения КБК № 85н, [п. 11.6](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M802N9/) Порядка применения КОСГУ № 209н). Затраты собираются на счете 2.106.Х5.360. Сформированная стоимость принимается к учету с аналитических счетов счета 106.Х5 на соответствующий аналитический счет 113.ХХ.

11. Порядок признания приплода.

Приплод является биологической продукцией, если цель – получение племенного потомства.

| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| Учтен приплод, если целью не является получение племенного потомства | 2.113.ХХ.360 | 2.401.10.199 | [ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/573480940/XA00MA42N8/) |
| Племенное потомство учтено как биологическая продукция | 2.105.07.340 | 2.110.60.000 |

12. Ежегодно в последний день финансового года биологические активы переоцениваются до справедливой стоимости. Эта стоимость определяется как нормативно-плановая стоимость. Инвентаризация биологических активов осуществляется в общем порядке, в сроки проведения годовой инвентаризации нефинансовых активов.

В бухучете переоценка отражается последней рабочей датой:

| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| Увеличена балансовая стоимость биологического актива после переоценки | 2.113.ХХ.360 | 2.401.10.176 | Методические рекомендации ФСБУ «Биологические активы» |
| Уменьшена балансовая стоимость биологического актива после переоценки | 2.401.10.176 | 2.113.ХХ.360 |

**13. Критерии для реклассификации биоактива.**

**Получен приплод – телочки или бычки в зависимости от пола животного (проводки приведены выше).**

В этот же день осуществляется перевод животного из группы приплода в группу по полу и году рождения (например, Бычки 2024 года, Телочки 2024 года и т.д.)

После осеменения и определения стельности телки осуществляется перевод животного из группы Телочки…. года в группу Нетели.

При воспроизводстве приплода биоактивы считаются достигшими биологической зрелости. (Перевод молодняка в основное стадо, осуществляется при получении от него приплода).

Биоактив переносится на другой счет учета, если изменились условия использования объекта. Из группы «Биологические активы на выращивании и откорме» реклассифицируются в группу «Биологические активы, достигшие биологической зрелости». В случае, если продуктивный скот, который перестал соответствовать критериям биоактива, переносится со счета 113.ХХ в рабочий скот – в состав основных средств на счет 101.37.

При реклассификации стоимость имущества не меняется, принимается к учету по его первоначальной стоимости.

В бухгалтерском учете записи по реклассификации отражаются следующим образом:

| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Реклассификация из одной группы биологических активов в другую:** | | | |
| **перевод приплода в свою половозрастную группу** | 2.113.ХХ.360 | 2.113.ХХ.360 | Методические рекомендации по применению ФСБУ «Биологические активы |
| списана первоначальная стоимость биоактива из группы «Биоактивы на выращивании и откорме» | 2.401.10.172 | 2.113.ХХ.461 | Методические рекомендации по применению ФСБУ «Биологические активы» |
| принят к учету объект в группу «Биоактивы, достигшие биологической зрелости» | 2.113.ХХ.360 | 2.401.10.172 |

14. Начисление амортизации правилами ФСБУ «Биологические активы» не предусмотрено, по объектам биологических активов амортизация не начисляется.

15. Ежегодно во время инвентаризации биологические активы проверяются на признаки обесценения объекта. Обесцениваются активы в случае снижения продуктивности молочного скота и т.д. В случае выявления признаков обесценения, балансовую стоимость объекта сравнивается с нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения/реализации на отчетный период. Если балансовая стоимость превысила нормативно-плановую стоимость, начисляется убыток от обесценения проводкой:

| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| Начислен убыток от обесценения | 2.401.20.274 | 2.114.96.462 | Методические рекомендации по ФСБУ «Биологические активы» |

## 16. Выбытие биологических активов.

## Биологические активы списываются при переводе объектов в состав биологической продукции, продаже, обмене, безвозмездной передаче или дарении, хищениях, недостачах и других случаях, когда комиссия приняла решение о списании или прекращении права оперативного управления. Решение о списании биоактивов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. На основании этого решения списывается балансовая стоимость, а также убыток от обесценения. (Основание п. 26 ФСБУ «Биологические активы»).

## Схема бухгалтерских записей, отражающая операции по выбытию биологического актива ([Письмо](consultantplus://offline/ref=C498E52268C41882DED8D0176A93D7597D547BB75427924644CD371B3E7D231BF8159948CE7FF84E03495939B6D6AC455A879DB248D2C498e4l0K) Минфина от 29.11.2021 № 02-07-07/96775):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Отражено выбытие биологического актива в случае: |  |  |
| - отнесения актива в состав биологической продукции | 2 110 60 000 | 2 113 00 000 |
| - реализации биологических активов | 2 401 10 131 | 2 113 00 000 |
| - его списания сверх норм естественной убыли (например, при падеже скота, неурожае) | 2 401 10 172 | 2 113 00 000 |
| - потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях | 2 401 20 273 | 2 113 00 000 |

### 17. Продажа

Доход от реализации биологических активов, которые предназначены для продажи, отражаются по коду аналитики 130. В бухучете доход от реализации биоактива начисляются проводкой Дебет 2.205.31.56Х Кредит 2.401.10.131 ([Методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/97/494545/dfasatsyy2/)).

Выбытие биоактивов в результате продажи отражается аналогично выбытию другого имущества учреждения – через счет 401.10.172. При отпуске биоактивов покупателю делаются проводки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** | **Основание** |
| Списаны реализованные биологические активы | 2.401.10.172 | 2.113.ХХ.461 | [Методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/97/494545/dfasatsyy2/) |

### 18. Перевод в биологическую продукцию.

В случае если актив перестает быть «живущим», он может формировать себестоимость биологической продукции: мясо, древесина и т. п. В этом случае проводки в соответствии с методическими рекомендациями к ФСБУ «Биологические активы» отражаются следующие:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Отражено формирование себестоимости биологической продукции за счет выбытия биологических активов | 2.110.60.000 | 2.113.ХХ.461 |

**V. Резерв под снижение стоимости материальных запасов**

19. Резерв под снижение стоимости материальных запасов формируется в случае продажи ниже балансовой стоимости.

Резерв формируется:

- по счетам «Товары», «Готовая продукция, биологическая продукция»

- если в отчетном периоде нормативно-плановая стоимость (цена) снизилась;

- в разрезе единиц учета материальных запасов.

Нормативно – плановая стоимость с балансовой стоимостью сравнивается один раз в год перед составлением годового отчета. Отчетным периодом в целях определения резерва под снижение стоимости материальных запасов считается год ([Письмо](consultantplus://offline/ref=8BD5CD21240EFE2F9AE6CA401FD5CC570BF1DCF1482BB9A1BF665F3A76948E9088CA4D99D7942F7CFF745F9E6FA42F673640CA5B36117250k2v2N) Минфина России от 27.01.2020 N 02-06-10/4743).

Перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности проводится инвентаризация резерва под снижение стоимости материальных запасов.

Резерв под снижение стоимости рассчитывается по формуле:

Резерв = НПС – БС

|  |  |
| --- | --- |
| Используемые обозначения | Расшифровка |
| Резерв | Резерв по снижение стоимости материальных запасов |
| НПС | Нормативно – плановая стоимость (цена) |
| БС | Балансовая стоимость |

Уменьшается резерв под снижение стоимости материальных запасов, если

- выбыли материальные запасы, под которые был создан резерв;

- нормативно-плановая стоимость увеличилась.

Для учета этого резерва используется соответствующие счета аналитического учета [счета 0 114 80 000](consultantplus://offline/ref=8BD5CD21240EFE2F9AE6D7520AA1990405F5D8F5412FB9A1BF665F3A76948E9088CA4D99D7962B7BF32B5A8B7EFC23652B5ECC432A1370k5v0N) «Резерв под снижение стоимости материальных запасов» ([п. 151.6](consultantplus://offline/ref=8BD5CD21240EFE2F9AE6D7520AA1990405F5D8F5412FB9A1BF665F3A76948E9088CA4D99D7922979F32B5A8B7EFC23652B5ECC432A1370k5v0N) Инструкции № 157н):

[114 87 000](consultantplus://offline/ref=8BD5CD21240EFE2F9AE6D7520AA1990405F5D8F5412FB9A1BF665F3A76948E9088CA4D99D7962A7DF32B5A8B7EFC23652B5ECC432A1370k5v0N) «Резерв под снижение стоимости готовой продукции»;

[114 88 000](consultantplus://offline/ref=8BD5CD21240EFE2F9AE6D7520AA1990405F5D8F5412FB9A1BF665F3A76948E9088CA4D99D7962A79F32B5A8B7EFC23652B5ECC432A1370k5v0N) «Резерв под снижение стоимости товаров».

Операции по созданию и использованию резерва под снижение стоимости материальных запасов оформляются следующими бухгалтерскими записями ([п. 67.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MIA2OG/) Инструкции № 174н):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| Формирование резерва под снижение стоимости материальных запасов | 2.401.20.274 | 2.114.8Х.44Х |
| Уменьшение резерва под снижение стоимости материальных запасов, если:   * выбыли материальные запасы, под которые создан резерв; * нормативно-плановая стоимость в следующих отчетных периодах увеличилась | 2.114.8Х.44Х | 2.401.20.274 |
| Уменьшение на конец отчетного периода стоимости материальные запасов на величину созданного резерва – при реализации по цене ниже нормативно-плановой стоимости | 2.114.8Х.44Х | 2.105.ХХ.44Х |
| Х – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ | | |

**VI. Учет готовой продукции**

20. Сельскохозяйственная продукция (биологическая продукция), продукция животноводства и растениеводства, предназначенная для продажи, учитывается на счете 2.105.07.000 «Готовая продукция».

Первоначальная стоимость готовой продукции на дату ее выпуска определяется как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения или реализации продукции ([п. 25](consultantplus://offline/ref=5C5861AEF7347FBBDF2FF8F76C2F8AE727DC3E381B60618DE015DA07239945DAD7482CFE4780BBDDDDB3162D441FB69B1967359842D33D3Bu4c3I) ФСБУ«Запасы», [разд. 4.1.3](consultantplus://offline/ref=5C5861AEF7347FBBDF2FF8F76C2F8AE727DB3A371A62618DE015DA07239945DAD7482CFE4780B9D5D4B3162D441FB69B1967359842D33D3Bu4c3I) Методических рекомендаций по применению ФСБУ«Запасы»).

По окончании отчетного периода (месяца) определяется фактическая себестоимость готовой продукции ([п. 29](consultantplus://offline/ref=5C5861AEF7347FBBDF2FF8F76C2F8AE727DC3E381B60618DE015DA07239945DAD7482CFE4780BAD6D1B3162D441FB69B1967359842D33D3Bu4c3I) СГС «Запасы», [разд. 4.1.3](consultantplus://offline/ref=5C5861AEF7347FBBDF2FF8F76C2F8AE727DB3A371A62618DE015DA07239945DAD7482CFE4780B9D5D1B3162D441FB69B1967359842D33D3Bu4c3I) Методических рекомендаций по применению СГС «Запасы»).

Затраты на изготовление готовой продукции учитываются на счете 2.109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»([п. 134](consultantplus://offline/ref=5C5861AEF7347FBBDF2FF8F76C2F8AE727DE3E3B1760618DE015DA07239945DAD7482CFE4780B2D6DDB3162D441FB69B1967359842D33D3Bu4c3I) Инструкции N 157н).

Затраты, производимые в рамках деятельности по биотрансформации, отражаются на соответствующих группировочных счетах синтетического учета счета 2.110 00 000 «Затраты на биотрансформацию» ([разд. 4](consultantplus://offline/ref=18038F8AD96128928B3FBDB83F710156328AC0A1FAEDD545B5FEB76655C2BEA6F47547E3303FB2FA3FB19CA2F83DA9DF21A33F63CC25359DuCq9M) Методических рекомендаций ФСБУ «Биологические активы»).

## **VII. Биотрансформация**

21. Процесс биотрансформации – это работа с биологическими активами, чтобы получать биологическую продукцию или подготавливать актив к получению продукции. В ходе биотрансформации с биоактивом происходят процессы:

- роста – количество объекта увеличивается или происходит улучшение качества;

- вырождения – обратный процесс, то есть уменьшение объекта, ухудшение качеств;

- продуцирования – переход актива в биологическую продукцию;

- размножения – появление новых биологических активов.

22. Затраты на биотрансформацию распределяются по видам:

22.1. Прямые затраты относятся на счет 2.110.60.000

В составе прямых затрат:

- зарплата работникам, непосредственно связанным с выращиванием биоктивов, расходы на содержание сельскохозяйственной техники, затраты на удобрение почвы, закупку корма животным, посадочного материала и т. п.

22.2. Накладные расходы относятся на счет 2.110.70.000.

В составе накладных расходов учитываются затраты, связанные с обслуживанием подразделений, бригад, цехов, ферм и т. д.

22.3. Общехозяйственные расходы принимаются на счет 2.110.80.000.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы на заработную плату административно-управленческого персонала, на командировки, канцелярские, почтово-телефонные расходы, ремонт оборудования общехозяйственного назначения и др.

23. Фактические затраты, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, не влияют на изменение балансовой стоимости объекта биологических активов, аккумулируются на счетах учета себестоимости биотрансформации с последующим отнесением на отчетную дату на финансовый результат от деятельности по биотрансформации текущего (отчетного) периода. (п.22 ФСБУ «Биологические активы»).

24. Прямые, накладные, общехозяйственные расходы на изготовление готовой продукции учитываются на счетах 2.109.60.000, 2.109.70.000, 2.109.80.000 соответственно в разрезе номенклатуры.

25. В конце каждого месяца прямые, накладные и общехозяйственные расходы распределяются на готовую продукцию в разрезе номенклатур:

Животноводство:

- молоко

Растениеводство:

- озимая рожь

- озимая пшеница

- озимой рапс

- многолетние травы

- однолетние травы

- яровая пшеница

- ячмень

- овес

- яровой рапс

- вика

- редька и др., в зависимости от выращиваемой сельскохозяйственной культуры

- сенокосы

- силос

- сенаж

Промышленное производство:

- посыпка

- продукция столярного цеха

в дебет счета 109.60. Готовая биологическая продукция принимается к учету на счет 105.07.

Накладные и общехозяйственные расходы в животноводстве распределяются на себестоимость готовой продукции пропорционально прямым затратам на оплату труда, в растениеводстве по количеству часов работы в соответствии с путевыми листами.

Общехозяйственные расходы в части нераспределенных расходов относятся на финансовый результат текущего отчетного периода ([п. 28](consultantplus://offline/ref=E01736DD3C49DD3D691D53CA5BDB3D76B1918C6FD7E7FA1390FD9546065E2289ECF8E711295BCFAB4086FFE9C1C0FE58CCDBC7EF0B67DED1N4z6M) ФСБУ «Запасы»).

26. Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) относятся в части ([п. 29](consultantplus://offline/ref=E01736DD3C49DD3D691D53CA5BDB3D76B1918C6FD7E7FA1390FD9546065E2289ECF8E711295BCFA84386FFE9C1C0FE58CCDBC7EF0B67DED1N4z6M) ФСБУ «Запасы», [разд. 4.1.3](consultantplus://offline/ref=E01736DD3C49DD3D691D53CA5BDB3D76B1968860D6E5FA1390FD9546065E2289ECF8E711295BCCAB4386FFE9C1C0FE58CCDBC7EF0B67DED1N4z6M) Методических рекомендаций по применению ФСБУ «Запасы»):

- нереализованной готовой продукции - на увеличение (уменьшение) остатка первоначальной стоимости готовой продукции;

- реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и по иным основаниям, - на финансовый результат.

Распределение затрат осуществляется по самостоятельно разработанной форме (приложение к графику документооборота).

27. Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство не формируется.

**VIII. Особенности учета доходов**

28. Начисление доходов будущих периодов на счете 2.401.40.000 от продукции животноводства и растениеводства осуществляется при заключении долгосрочных договоров на реализацию продукции.

На [счете 2.401.10.](consultantplus://offline/ref=72CC718F810042DFB8CDE142A8DD8EC8D40724F309E1B57A7E050FA7C18CA09B1359A0809C8D508B9EE4C083B8312927FF8A12FDEBB348fAK)000 учитываются доходы текущего финансового года. Признаются доходы по методу начисления в результате совершения фактов хозяйственной жизни на дату перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

Особенности признания отдельных видов доходов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование дохода | Момент признания | Документ-основание |
| Доходы от приплода молодняка животных | На момент получения приплода | Акт на оприходование приплода животных (ф. 0325039) |
| Доходы от получения привеса животных | В последний день месяца, дополнительно перед реализацией после взвешивания | Отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. 0325051),  Ведомость взвешивания животных (ф. 0325043) |
| Доходы от переоценки биологических активов до справедливой стоимости | Ежегодно в последний день года | Протокол заседания постоянно действующей комиссии |

1. Далее – ОП УНПК «Ижагроплем» [↑](#footnote-ref-1)