

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Воробьева Светлана Леонидовна
Должность: Проректор по учебной и воспитательной работе
Дата подписания: 25.10.2022 14:45:49
Уникальный программный ключ:
6b2e9458b7ce3aaac9d75f77fca2d29de90f938ac7917ebf56527d03d5b1b6fc1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»
(ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА)

ПРИКАЗ

27.12.2022

№ *245*

Ижевск

**О внесении изменений в приказ от 27.12.2021
№ 533 «Об учетной политике»**

Руководствуясь Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н и в связи с введением в структуру ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА обособленного подразделения «Учебный научно-производственный комплекс «Ижагроплем», **п р и к а з ы в а ю:**

1. Учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА от 27.12.2021 № 533, дополнить следующими приложениями:

1.1. № 21 «Особенности бухгалтерского учета обособленного подразделения «Учебный научно-производственный комплекс «Ижагроплем» (приложение № 1 к настоящему приказу).

1.2. № 22 «График документооборота обособленного подразделения «Учебный научно-производственный комплекс «Ижагроплем» (приложение № 2 к настоящему приказу).

1.3. № 23 «Список структурных подразделений Академии, выполняющих приносящую доход деятельность» (приложение № 3 к настоящему приказу).

Настоящий пункт применяется при ведении бухгалтерского, бюджетного учета начиная с 1 января 2023 года.

2. Начальнику управления делами Миндиашвили О.Е. ознакомить с настоящим приказом работников Академии посредством электронной почты.

3. Контроль по исполнению настоящего приказа возлагаю на главного бухгалтера Зяблицеву Е.А.

Ректор

А.А. Брацихин

Приложение № 1 к приказу
от 27.06.2022 №245

Приложение №21
к учетной политике для целей
бухгалтерского учета

Особенности бухгалтерского учета обособленного подразделения «Учебный научно-производственный комплекс «Ижагроплем»¹

I. Общие положения

1. Положения Учетной политики, утвержденной приказом от 27.12.2021 №533, распространяются при ведении финансово-хозяйственной деятельности ОП УНПК «Ижагроплем». 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 приказом 52н, 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 11.09.2020 № 368, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Реестр первичных документов, кроме документов, приведенных в приказе 52н, приведен в приложении к графику документооборота «Реестр первичных документов, применяемых в ОП УНПК «Ижагроплем» ФГБОУ ВО «Ижевская ГСХА»».

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены графиком документооборота ОП УНПК «Ижагроплем» (приложение №2 к приказу о внесении изменений в приказ от 27.12.2021 № 533 «Об учетной политике»).

Формирование документов устанавливается в следующем порядке:

Наименование журнала операций	Документы, оформляемые ОП УНПК «Ижагроплем»	Документы, оформляемые Академией	Примечание
Журнал операций № 1	Принимают денежные средства	Оформляет ПКО, РКО.	Период сдачи наличных

¹ Далее – ОП УНПК «Ижагроплем»

«Касса»	с использованием кассового аппарата, сдают наличные деньги в кассу Академии		денежных средств: Ежедневно, в случае если сумма ежедневной выручки не превышает десяти тысяч рублей - один раз в три рабочих дня
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. Обработывает выписки из лицевого счета	
Журнал операций № 3 «Операции расчетов с подотчетными лицами»	Работники ОП УНПК «Ижагроплем» самостоятельно (либо через третьих лиц) предоставляют заявления на командировку, заявления на командировочные расходы и заявления на приобретение материальных ценностей в общей сумме до 100 тыс. руб. (допускается скан-вариант), согласованные руководителем ОП	Перечисляет денежные средства на командировочные расходы, принимает авансовые отчеты по командировочным расходам	Передача полномочий по утверждению авансовых отчетов по приобретению материальных ценностей

	<p>УНПК «Ижагроплем».</p> <p>Принимает авансовые отчеты на приобретение материальных ценностей, утверждает их руководителем ОП, формирует из них приложение к ж/о №3, опись документов к журналу операций предоставляет в бухгалтерию Академии в сроки, указанные в графике документооборота</p>		
<p>Заключение договоров на закупку товаров работ услуг</p>	<p>Предоставляет заявки на закупки товаров, работ, услуг.</p> <p>Заключает договоры до 100 тыс. руб.</p>	<p>Заключает договоры, ведет учет договоров, принимает обязательства по всем заключенным договорам</p>	<p>Передача полномочий по заключению общехозяйственных договоров на закупки до 100 тыс. руб.</p>
<p>Журнал операций № 4 «Операции расчетов с поставщиками и подрядчиками»</p>	<p>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</p>	<p>При централизованных закупках (с учетом закупок для ОП УНПК «Ижагроплем») отражает операции в 1С по кодам бюджетной классификации, открытых для ОП УНПК «Ижагроплем»</p>	<p>Передача полномочий по визированию первичных документов на поставку товаров, работ, услуг директору по производственной деятельности</p>

	предоставляет в бухгалтерию Академии в сроки, указанные в графике документооборота		
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, кроме 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 Академии 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	Работники ОП	Начисляет	и

<p>операций № 6 «Операции расчетов по оплате труда»</p>	<p>УНПК «Ижагроплем» самостоятельно (либо через третьих лиц) предоставляют, необходимые для начисления заработной платы, документы. Табели учета рабочего времени предоставляют ответственные за их ведение</p>	<p>перечисляет заработную плату</p>	
<p>Журнал операций № 7 «Операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов»</p>	<p>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 Академии в сроки, указанные в графике документооборота. Основные средства стоимостью до 10000 руб., материальные</p>	<p>Основные средства, иное движимое имущество стоимостью свыше 10 000 руб., непроеденные активы, нематериальные активы, биологические активы, достижения своей биологической зрелости, списывает постоянно действующая комиссия, утверждает ректор Академии</p>	<p>Передача полномочий по подписанию документов по учету материальных запасов, основных средств, стоимостью до 10 000 руб. директору по производственной деятельности и заместителю главного бухгалтера</p>

	запасы списывает комиссия из числа работников УНПК «Ижагроплем»		
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 УНПК «Ижагроплем»		Передача полномочий по подписанию справок по начислению налогов директору по производственной деятельности и заместителю главного бухгалтера

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

4. При внесении изменений Инструкцию №157н План счетов бухгалтерского учета дополнить счетами:

0 110 60 000 «Себестоимость биотрансформации» в части прямых расходов, связанных непосредственно с биотрансформацией;

0 110 70 000 «Накладные расходы биотрансформации»;

0 110 80 000 «Общехозяйственные расходы биотрансформации»

0113 00 000 «Биологические активы», содержащий¹:

- аналитические коды групп синтетического счета по объектам имущества

20 «Особо ценное движимое имущество учреждения»;

30 «Иное движимое имущество учреждения».

- аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

Аналитический код	Наименование аналитического кода
1	Животные на выращивании
2	Животные на откорме
3	Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости
4	Многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости
5	Прочие биологические активы на выращивании и откорме
6	Скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел
7	Однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады
8	Многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора/получения биологической продукции
9	Прочие биологические активы, достигшие биологической зрелости

До внесения изменений в Инструкцию №157н и Инструкцию №174н биологические активы, достигшие биологической зрелости учитываются на счете 101.37 «Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения», биологические активы, не достигшие биологической зрелости учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

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

¹ Письмо Минфина России от 29.11.2021 № 02-07-07/96775 «Методические рекомендации по применению ФСБУ «Биологические активы».

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

6. Животные на выращивании, животные на откорме, насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, скот продуктивный племенной относится к биологическим активам (биоактивы). (Основание п. 6 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 составе прочих материальных запасов (п.99, п.118 Инструкции 157н). В соответствии с п. 6 ФСБУ «Биологические активы» на счете 113.X1 «Животные на выращивании» и 113.X2 «Животные на откорме».

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

Дата признания объекта биологического актива			
↓	↓	↓	↓
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

8. Единицами учета объектов биологических активов (животных) являются килограммы и количество голов одновременно (п. 8 ФСБУ «Биологические активы»), методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»).

9. Порядок определения справедливой стоимости.

Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливой стоимостью, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами. (п. 8 ФСБУ «Биологические активы»). Нормативно-плановая стоимость утверждается отдельным приказом по каждой номенклатуре учета.

Биологические активы на учет принимаются по первоначальной стоимости (п. 9 ФСБУ «Биологические активы»).

Порядок формирования стоимости биологических активов

Способ поступления биоактивов	Способ определения первоначальной стоимости	Затраты, формирующие стоимость, методы определения
Обменные операции		

Способ поступления биоактивов	Способ определения первоначальной стоимости	Затраты, формирующие стоимость, методы определения
Покупка	В сумме фактических вложений	<p>Цена покупки и другие расходы по договору купли-продажи, в том числе: таможенные пошлины, НДС. Расходы с учетом НДС, которые непосредственно связаны с покупкой:</p> <ul style="list-style-type: none"> • затраты на заготовку и доставку до места получения; • страхование доставки; • информационные и консультационные • услуги; • вознаграждения посредникам; • другие платежи <p>(п. 10 ФЧБУ «Биологические активы»)</p>
Покупка при условии рассрочки платежа на срок более 12 месяцев	В общем порядке – по фактическим вложениям	<p>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.</p> <p>(п. 12 ФСБУ «Биологические активы»)</p>
Биоактивы в пути	В общем порядке – по фактическим вложениям	<p>Стоимость определяется в оценке, которая установлена договором. Впоследствии первоначальная стоимость формируется в объеме фактических вложений (п. 15 ФСБУ «Биологические активы»)</p>

Способ поступления биоактивов	Способ определения первоначальной стоимости	Затраты, формирующие стоимость, методы определения
<p>Биоактивы получили в обмен на неденежные средства (бартер)</p>	<p>По справедливой стоимости ценностей, которые переданы контрагенту взамен.</p> <p>По остаточной (балансовой) стоимости передаваемого объекта – если справедливую стоимость передаваемых объектов невозможно надежно оценить.</p> <p>В условной оценке: один объект – 1 руб., если стоимость имущества, которое переданы взамен, нулевая или данные о стоимости недоступны</p>	<p>Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен(п. 13 ФСБУ «Биологические активы»)</p>
<p>Необменные операции</p>		
<p>Приобрели в результате необменной операции</p>	<p>По справедливой стоимости.</p> <p>По стоимости, которую определила передающая сторона, – если</p>	<p>Справедливая стоимость определяется как нормативно-плановая стоимость (п. 16, 20 ФСБУ «Биологические активы»)</p>

Способ поступления биоактивов	Способ определения первоначальной стоимости	Затраты, формирующие стоимость, методы определения
	определить справедливую стоимость невозможно. В условной оценке: один объект – 1 руб., если данных о стоимости от передающей стороны нет	
Приплод от биоактива, привес биоактива	По справедливой стоимости	Справедливая стоимость определяется как нормативно-плановая стоимость (п. 16 ФСБУ «Биологические активы») 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»)

10. 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.X1 Животные на выращивании	на	113.X6. Скот продуктивный и племенной	
113.X2. Животные откорме	на	113.X7. Однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады	
113.X3. Многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости		113.X8. Многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора/получения биологической продукции	
113.X4. Многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости		113.X9. Прочие биологические активы, достигшие биологической зрелости	
113.X5. Прочие биологические активы на выращивании и откорме			
Молодняк на выращивании и откорме (не достигший биологической зрелости)		Племенной и продуктивный скот (достигший биологической зрелости)	п.53,п. 118 Инструкции №157н
105.X6 «Прочие материальные запасы»		101.X7 Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения	

X – обозначает аналитический код группы синтетического счета:

- 2 особо ценное движимое имущество;
- 3 иное движимое имущество.

11. Расходы на приобретение биологических активов отражаются по КВР 244 и КОСГУ 360 (п. 48.2.4.4 Порядка применения КБК № 85н, п. 11.6 Порядка применения КОСГУ № 209н). Затраты собираются на счете 2.106.X5.360. Сформированная стоимость принимается к учету с аналитических счетов счета 106.X5 на соответствующий аналитический счет 113.XX.

12. Порядок признания приплода.

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

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Основание
---------------------	-------------	--------------	-----------

Оприходование молодняка животных, полученного в качестве приплода	2.105.36.340	2.401.10.199	п.34 Инструкции и №174н
Получен привес животных	2.105.36.340	2.401.10.176	п.13 Инструкции и №174н
Учтен приплод, если целью не является получение племенного потомства	2.113.XX.360	2.401.10.199	ФСБУ «Биологические активы»
Племенное потомство учтено как биологическая продукция	2.105.07.340	2.110.60.000	

13. Ежегодно во время инвентаризации 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 бухгалтерии переоценка отражается последней рабочей датой:

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

14. 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 2022 года, Телочки 2022 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.XX в рабочий скот – в состав основных средств на счет 101.37.

При реклассификации стоимость имущества не меняется, принимается к учету по его первоначальной стоимости. Если переносится объект из состава основных средств в состав биологических активов, сумма ранее начисленной амортизации не вычитается.

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.XX.360	2.113.XX.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.XX.461	Методические рекомендации по применению ФСБУ «Биологические активы»
принят к учету объект в группу «Биоактивы, достигшие биологической зрелости»	2.113.XX.360	2.401.10.172	
Реклассификация из состава «Основные средства» в состав «Биологические активы»:			
списана первоначальная стоимость основного средства	2.401.10.172	2.101.X7.410	Методические рекомендации по применению ФСБУ «Биологические активы»
одновременно списана ранее начисленная по основному средству амортизация	2.104.07.411	2.401.10.172	
принят к учету объект в состав	2.113.XX.360	2.401.10.172	

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Основание
биологических активов			
Перевод молодняка животных из группы в группу и в основное стадо:			
перевод приплода в свою половозрастную группу	2.105.36.340	2.105.36.340	П.36 Инструкция 174 н
перевод телочек в Нетели	2.105.36.340	2.105.36.340	
перевод молодняка животных в основное стадо	2.101.37.310	2.105.36.440	п.37 Инструкции 174н

Выбракованный из основного стада скот принимают к учету на счет 105.36 «Прочие материальные запасы» по стоимости приема на мясокомбинат.

15. Начисление амортизации правилами ФСБУ «Биологические активы» не предусмотрено, по объектам биологических активов амортизация не начисляется. Амортизация биологических ресурсов по правилам Инструкции 157н начисляется линейным способом (п.36,37 ФСБУ «Основные средства»).

16. 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»

17. 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 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

18. Продажа

Доход от реализации биологических активов, которые предназначены для продажи, отражаются по коду аналитики 130. В бухучете доход от реализации биоактива начисляются проводкой Дебет 2.205.31.56X Кредит 2.401.10.131 (Методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»).

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.XX.461	Методические рекомендации к ФСБУ «Биологические активы»
Списаны реализованные	2.104.37.411	2.101.37.410	п. 28

биологические ресурсы			Инструкции 174н
Выбытие материальных запасов в связи с реализацией готовой продукции, биологической продукции	2.401.10.131	2.105.37.446	п. 37 Инструкции 174н

19. 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.XX.461

20. Порядок присвоения инвентарных номеров.

Первые три знака инвентарного номера иного движимого имущества ОП УНПК «Ижагроплем» состоят из букв ИЮЛ, остальные цифровые значения сохраняются за каждым объектом при приеме в оперативное управление.

V. Резерв под снижение стоимости материальных запасов

21. 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 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:

$$\text{Резерв} = \text{НПС} - \text{БС}$$

Используемые обозначения	Расшифровка
Резерв	Резерв по снижению 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 используются соответствующие счета аналитического учета счета 0 114 80 000 «Резерв под снижение стоимости материальных запасов» (п. 151.6 Инструкции № 157н):

114 87 000 «Резерв под снижение стоимости готовой продукции»;

114 88 000 «Резерв под снижение стоимости товаров».

Операции по созданию и использованию резерва под снижение стоимости материальных запасов оформляются следующими бухгалтерскими записями (п. 67.9 Инструкции № 174н):

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Формирование резерва под снижение стоимости материальных запасов	2.401.20.274	2.114.8X.44X
Уменьшение резерва под снижение стоимости материальных запасов, если: <ul style="list-style-type: none"> • выбыли материальные запасы, под которые создан резерв; • нормативно-плановая стоимость в следующих отчетных периодах увеличилась 	2.114.8X.44X	2.401.20.274
Уменьшение на конец отчетного периода стоимости материальных запасов на величину созданного резерва – при реализации по цене ниже нормативно-плановой стоимости	2.114.8X.44X	2.105.XX.44X
X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы/вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ		

VI. Учет готовой продукции

22. 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 ФСБУ «Запасы», разд. 4.1.3 Методических рекомендаций по применению ФСБУ «Запасы»).

По окончании отчетного периода (месяца) определяется фактическая себестоимость готовой продукции (п. 29 СГС «Запасы», разд. 4.1.3 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 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 Методических рекомендаций ФСБУ «Биологические активы»).

VII. Биотрансформация

23. 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.

24. Затраты на биотрансформацию распределяются по видам:

24.1. 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 удобрения почвы, закупку корма животным, посадочного материала и т. п.

24.2. 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.

24.3. 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.

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

Животноводство:

- молоко
- молодняк по группам: Бычки...года, Телочки...года и т.д. (привес)
- побочная продукция (навоз)
- рождение телят (приплод).

Растениеводство (незавершенное производство до момента сбора урожая, при получении продукции – на продукцию: зерно, солома, зеленая масса, сено и т.д.):

- зябь

- 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 (незавершенное производство до момента выпуска продукции, при получении продукции – на продукцию: семена отсортированные, посыпка и т.д.)

- сортировка
- размол
- столярный цех

в дебет счета 110.60. 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 ФСБУ «Запасы»).

26. Возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) относятся в части (п. 29 ФСБУ «Запасы», разд. 4.1.3 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. 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. (Основание п.22 ФСБУ «Биологические активы»).

28. До внесения изменений в Инструкцию 157н прямые, накладные, общехозяйственные расходы учитываются на счетах 2.109.60.000, 2.109.70.000, 2.109.80.000 соответственно в разрезе номенклатур аналогично затратам по биотрансформации.

29. Оценка незавершенного производства.

Незавершенное производство формируется в растениеводстве в виде затрат под урожай будущего года.

Незавершенное производство в животноводстве формируется в размере затрат на содержание молодняка по каждой группе до его реализации либо перевода в основное стадо.

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам на конец года.

VIII. Особенности учета доходов

30. 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 2.401.10.000 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 период проведения инвентаризации	Протокол заседания постоянно действующей комиссии