

УДК 657.1

МОДИФИКАЦИЯ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ УЧЕТА БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

*Тимофеева А.А., студентка экономического факультета
Научный руководитель – Цыгулева М.И., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Оренбургский ГАУ*

Ключевые слова: *первичный документ, факт хозяйственной жизни, первичный учет, биологический актив, справедливая стоимость.*

В работе обоснована необходимость разработки первичных документов для учета биологических активов сельскохозяйственных организаций и отражения их стоимости в момент признания и переоценки.

Биологические активы – это категория активов, которая требует обособленного учета и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для организации обособленного учета биологических активов и идентификации как объекта бухгалтерского учета необходимо организовать первичный учет фактов признания и изменения биологических активов.

Существующие и активно применяемые в практике учета животных на выращивании и откорме первичные документы нуждаются в незначительной модификации. В таблице 1 представлены формы первичных документов, которые нуждаются в модификации для достоверного отражения информации о биологических активах скотоводства и их оценки по справедливой стоимости. Изменения в первичных документах по учету движения скота на ферме позволят рассчитать несколько показателей: справедливую стоимость; изменение справедливой стоимости активов на дату их выбытия (реализации, падежа, убоя); отклонение справедливой стоимости скота от их балансовой стоимости; изменение справедливой стоимости в момент перевода животных из одной группы в другую. Все это затем будет систематизировано и обобщено в регистрах аналитического и синтетического учета и в бухгалтерской отчетности.

В частности, необходимо изменить названия показателя «Учетная группа животных» на «Группа биологических активов». При этом целесообразно указывать классификационную группу «Долгосрочные» или

Таблица 1 – Необходимые изменения в первичных документах учета биологических активов скотоводства

№ формы	Наименование формы	Предлагаемые изменения	
		Добавить показатели	Изменить показатели
СП-39	Акт на оприходование приплода животных	- справедливая стоимость на момент оприходования; - способ оценки	-
СП-44	Расчет определения прироста живой массы	- справедливая стоимость на дату взвешивания	«Учетная группа животных» на «Группа биологических активов»
СП-47	Акт на перевод животных	- справедливая стоимость на момент принятия к учету; - справедливая стоимость на момент перевода; - отклонение от балансовой стоимости	-
СП-54	Акт на выбытие животных (забой, прирезка, падеж)	- справедливая стоимость на момент принятия к учету; - справедливая стоимость на момент списания; - прибыль (убыток) от переоценки; - прибыль (убыток) от выбытия	«Группа животных, вид птицы» на «Группа биологических активов»

«Краткосрочные» биологические активы «Потребляемые» или «Плодоносящие». Могут быть применены и другие классификационные признаки, с целью управленческого учета и расширения информации.

Поскольку унифицированные первичные документы учета животных предназначались для отражения в учете только фактической (первоначальной) стоимости, то теперь для отражения справедливой стоимости необходимо предусмотреть поля. В них будет отражаться справедливая стоимость биологических активов на момент принятия к учету, на момент перевода, выбытия или на момент переоценки активов.

Акт № <u>1</u> переоценки биологических активов « <u>31</u> » декабря <u>2016</u> г.								
Организация <u>ПСК «Приуральский»</u>								
Структурное подразделение <u>Молочная ферма</u>								
Материально-ответственное лицо <u>Сидорова Е.А.</u>								
Группа биологического актива <u>зрелые долгорочные /</u> коровы								
Способ оценки <u>затратный</u>								
Код операции _____		Код МОЛ _____			Код группы <u>06/1</u>			
Кличка	Инвентарный номер	Год рождения	Возраст, мес	Живая масса, кг	Стоимость, руб.			
					Справедливая на предыдущую дату переоценки	Балансовая стоимость	Отклонение	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Марта	М 12356	2014	36	550	48 200	37800	10400	
Справедливая стоимость после переоценки, руб.		Дооценка (уценка), руб.	Корреспонденция счетов		Приказ-основание	Дата следующей переоценки		
9			10	дебет			кредит	11
55101,5		6901,5	06		92-1	№120/3-II	31.12.2017	
Отметка бухгалтерии о записи в Инвентарной карточке № <u>1</u> : <u>55101,5</u> руб. « <u>31</u> » декабря <u>2016</u> г. _____ _____ подпись _____ расшифровка								
Бухгалтер _____		_____		_____		_____		
_____		_____		_____		_____		
МОЛ _____		_____		_____		_____		
Председатель комиссии _____		_____		_____		_____		
Члены комиссии:		_____		_____		_____		
_____		_____		_____		_____		
_____		_____		_____		_____		
_____		_____		_____		_____		

Рисунок 1 – Акт переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (животноводства) (Предлагаемая форма)

Ввиду обязательной переоценки скота на каждую отчетную дату, необходимо ввести в документооборот «Акт переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции (животноводства)» (рисунок 1).

Изучая документальное оформление операций с биологическими активами мы пришли к выводу, что необходима модификация имеющихся, и разработка новых форм первичной учетной документации. Акт переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции составляется комиссией, состав которой утверждает руководитель организации. Разработанный нами документ представляет собой модифицированную форму 407-АПК (акта переоценки внеоборотных активов) с некоторыми изменениями и дополнением информации.

Библиографический список:

1. Акаева, А.С. Применение первичных учетных документов в сельскохозяйственных организациях / А.С. Акаева, Л.В. Постникова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. - № 9. – С. 25-30.
2. Алборов, Р.А. Учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции в системе управления сельскохозяйственной деятельностью / Р.А. Алборов, С.М. Концевая // Наука Удмуртии. – 2016. – № 2 (76). – С. 3-11.
3. Алборов, Р.А. Развитие системы счетов бухгалтерского учета в сельском хозяйстве / Р.А. Алборов, Б.Н. Хосиев, Г.Р. Концевой // Известия Горского государственного аграрного университета. – 2014. – Том 51. – №4. – С. 249-255.
4. Цыгулева, М.И. Способы повышения качества учетной информации / М.И. Цыгулева // Актуальные проблемы экономического развития России и регионов. Материалы региональной научно-практической конференции. – Оренбург: Издательство Оренбургский государственный аграрный университет, 2015. – С. 306-310.

MODIFICATION OF PRIMARY DOCUMENTS OF ACCOUNTING OF BIOLOGICAL ASSETS

Timofeeva A. A.

Key words: *primary document, a fact of economic life, the primary accounting, biological asset, fair value.*

The paper substantiates the need to develop primary documents for accounting of biological assets of agricultural organizations and reflect their value at the time of recognition and revaluation.