

При ведении учета сельскохозяйственного предприятия, наличие и движение молодняка животных отражаются по количеству голов, живой массе и стоимости на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 11-1 «Молодняк животных» (Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса, утвержденные Приказом Минсельхоза России от 13.06.2001г. N 654). Приобретенных животных у других организаций отражают на дебете счета 11-1 «Животные на выращивании и откорме» в общем порядке: на отфактурованную поставщиками сумму - с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При переводе молодняка животных в основное стадо составляется «Акт на перевод животных» (форма № СП-47, утв. Постановлением Госкомстата России от 29 сентября 1997г. N68), в котором указываются пол, количество голов, вес животных и прочее (п. 26 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Приказом Минсельхоза России от 02.02.2004г. N 73).

В бухгалтерском учете организации вышеуказанный перевод отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчет 11-1. При этом каждое животное является отдельным инвентарным объектом (п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001г. N 26н, далее - «ПБУ 6/01»). Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость каждого животного рассчитывается исходя из его фактической себестоимости (п. п. 7, 8 ПБУ 6/01). Сформированная первоначальная стоимость животных списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

Заметим, что согласно п. 5 ПБУ 6/01 организация вправе отражать объекты ОС стоимостью менее 40 000 руб. в составе материально-производственных запасов. При этом, такой порядок учета должен быть закреплен в учетной политике организации.

Содержание операции

Автор: Administrator
01.11.2012 11:31 -

Дебет

Кредит

Сумма, руб.

Первичный документ

Фактическая себестоимость молодняка учтена в составе внеоборотных активов

08

11-1

38000

Акт на перевод животных

Отражен перевод молодняка в основное стадо

01

Автор: Administrator
01.11.2012 11:31 -

08

38000

Акт о приеме-передаче объекта основных средств

Налог на прибыль организаций

В целях налогообложения прибыли амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ, далее - «НК РФ»).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его изготовление либо приобретение, в данном случае как сумма затрат на выращивание либо приобретение каждого животного (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации в отношении животных не выполняется условие для признания их амортизируемым имуществом, следовательно, стоимость животных включается в состав материальных расходов на дату их перевода в основное стадо (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).