

УДК 657:005.591.43

**Содномова Баярма Владимировна***Магистрант**кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,**Иркутск, Россия**e-mail: 1994damdin@gmail.com*

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ПРОДУКТИВНОМУ СКОТУ

Аннотация. В данной статье рассматривается необходимость начисления амортизации на продуктивный скот. Для достижения указанной цели были использованы нормативные документы и научные работы. На основании данного исследования, был сделан вывод об обоснованности решения по поводу начисления амортизации. Произведен расчет корректировки амортизационной стоимости при переводе молодняка в состав основных средств.

Ключевые слова: амортизация, молодняк, продуктивный скот, начисление амортизации, корректировка стоимости.

Bayarma V. Sodnomova*Master's student**of the Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University, Irkutsk, Russia*

FEATURES OF CALCULATION OF AMORTIZATION BY PRODUCTIVE CATTLE

Abstract. This article discusses the need for depreciation on livestock. To achieve this goal, normative documents and scientific papers were used. Based on this study, it was concluded that the decision regarding the amortization charge was justified. The calculation of the adjustment of the depreciation value when transferring young animals to fixed assets was made.

Keywords: depreciation, young growth, livestock, depreciation, cost adjustment.

Сельское хозяйство является важной частью экономики страны и предназначено для обеспечения продовольствием граждан, а также обеспечения сырьем некоторые отрасли промышленности.

Сельскохозяйственная деятельность имеет свою специфику ведения бухгалтерского учета, так как обладает рядом особенностей в отличие от других отраслей экономики.

Значительную долю в сельском хозяйстве составляет продуктивный скот. В бухгалтерском учете скот продуктивный, племенной и рабочий отражают на

счете 01 «Основные средства», их стоимость погашают путем начисления амортизации [1]

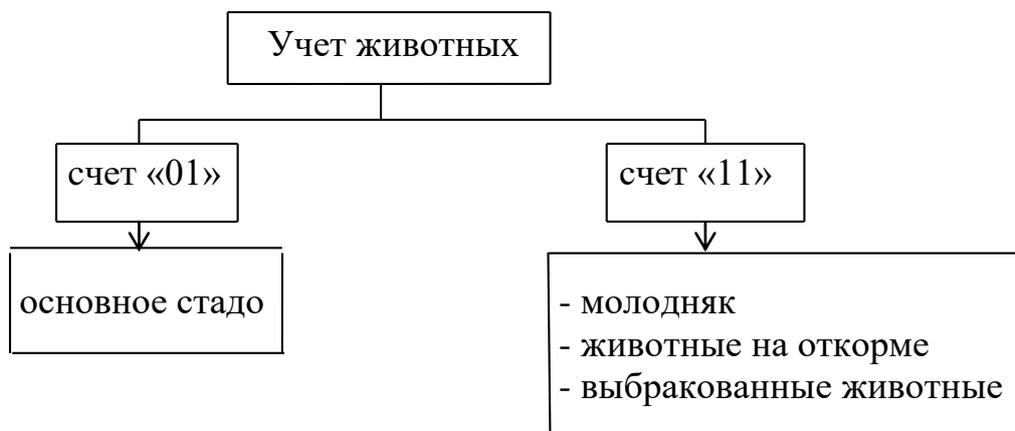


Рис. 1. Классификация животных и отражение их в учете*

* Составлено автором*

Амортизация – это процесс переноса стоимости с учетом фактического срока пользования основным средством на себестоимость продукции.

Сельскохозяйственная организация может воспользоваться любым методом начисления амортизации:

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему работ;
- по сумме чисел лет срока полезного использования.

До 2006 г. в ПБУ 6/01 было установлено, амортизацию по продуктивному скоту не начислять. Данная позиция обосновывалась тем, что при выбраковке животного, его стоимость будет достаточной для покрытия всех понесенных затрат. В действительности же, животное с возрастом значительно уступает молодому животному в весе и еще по многим другим показателям. Поэтому стоимость животного по окончании срока полезного использования ниже.

С 2006 г. в ПБУ 6/01 произошли изменения, а именно в п. 5 перечень амортизируемых объектов увеличился. В связи с этим, на продуктивный скот теперь следует начислять амортизацию [2].

В методических рекомендациях по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций № 559 до сих пор не внесены изменения по поводу данного вопроса, а именно п.п. 30,32 указано, что по продуктивному скоту амортизация не начисляется. В таком случае, следует руководствоваться по иерархии документом более высокого уровня [3].

В экономической литературе существуют две точки зрения по поводу начисления амортизации по продуктивному скоту. По мнению А.Д. Ларионова, «стоимость выбраковки возмещают все расходы, произведенные ранее. Но следует учесть, что выбракованное животное нуждается в откорме и не всегда возмещаются первоначальные затраты полностью. К тому же, если стоимость выбракованного животного возмещать выручкой от продажи, то неверным является

относить их в себестоимость. Так как затраты, связанные с покупкой выращиванием, обслуживанием животного не относят на себестоимость полученной продукции» [4, с. 125].

Согласно второй точке зрения, амортизацию начислять необходимо. Обосновывается тем, что затраты на выращивание животного становятся дороже несмотря на инфляцию, которая происходит каждый год. Так же с возрастом у скота снижается продуктивность, что негативно сказывается на стоимости при выбраковке. Животное к моменту выбраковки значительно уступает в весе по сравнению с молодым скотом и требует откорма. Соответственно мясо молодого животного будет отличаться от мяса старого, по качеству и вкусовым свойствам. Соответственно и стоимость их будет значительно отличаться.

Такую точку зрения разделяет известный ученый экономист в области бухгалтерского учета, Ламыкин И.А. В своей работе он писал, что «... функционирование продуктивного скота в виде основных фондов требует и начисления амортизации на него. Амортизация должна рассматриваться не с позиции покрытия его балансовой стоимости, а исходя из его движения как основных фондов» [5, с. 155].

Исходя из выше представленного мнения ученого, для правильно начисления амортизации нужно определить срок эксплуатации. Поэтому верно будет учитывать первоначальную стоимость приобретенного животного, а также затраты на выращивание (корм, ветеринарное обслуживание), качество приплода, качество надоя, стоимость при выбраковке, откорм и риск потери.

В соответствии с классификацией основных средств, включенные в амортизационные группы от 01.01.2002 № 1, продуктивный скот следует отнести к четвертой амортизационной группе со сроком использования от пяти до семи лет [6].

Существует и противоположное мнение по поводу установления срока полезного пользования на продуктивный скот. Некоторые ученые, считают, что срок пользования на продуктивный скот нужно устанавливать исходя из непосредственно приносимого животным продукта. То есть учитывать не биологический возраст, а получаемый ежегодно приплод и количество удоя. У животного повышается количество удоя только до 5-6 отела. Со временем и приносимый приплод становится слабее, отсюда повышается и риск потери. Не редко случаются и вынужденные забои. Потому как перезимовать в условиях сурового климата продуктивным животным сложнее.

Для учета и контроля сохранности животных открывают инвентарную карточку. В инвентарной карточке указывают кличку, а также все необходимые сведения про животное. С недавнего времени животных еще и чипируют.

Таким образом, исходя из данных противоположных позиций, можно сделать следующий вывод: при отказе от амортизации расчёт себестоимости видов продукции животноводстве искажается; отказ от амортизации не позволит сформировать амортизацию на возобновление поголовья животных.

Рассмотрим пример. В марте 2017 г. молодняк по достижению 2,5-х лет переводят в состав основных средств, в котором плановая и фактическая себестоимость отличаются.

Таблица 1

Исходные данные*

	март	декабрь	Кол-во лет
Плановая стоимость (в руб.)	20000	–	–
Фактическая стоимость (в руб.)	–	24000	–
Срок полезного использования	–	–	5

* Составлено автором

Способ начисления амортизации – линейный. В бухгалтерском учете отражаются следующие записи, табл. 2.

Таблица 2

Отражение в учете перевода молодняка в основное стадо*

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, в руб.
1.	Выбытие из состава молодняка	08.6 «Вложения во внеоборотные активы», «Перевод молодняка животных в основное стадо»	11 «Животные на выращивании и откорме»	20000
2.	Принята телка в основное стадо	01.4 «Основные средства», «Скот рабочий и продуктивный»	08.6 «Вложения во внеоборотные активы», «Перевод молодняка животных в основное стадо»	20000
3.	Учтена сумма начисленной амортизации	20.2 «Основное производство», «Животноводство»	02 «Амортизация основных средств»	333,33
4.	Отражена сумма корректировки	01.4 «Основные средства», «Скот рабочий и продуктивный»	08.6 «Вложения во внеоборотные активы», «Перевод молодняка животных в основное стадо»	4000

* Составлено автором

В связи с изменением плановой себестоимости бухгалтеру необходимо пересчитать начисленную сумму амортизации в 2018 г.

Таблица 3

Корректировка амортизационной оценки в связи с изменением плановой стоимости*

	2017 г.		2018г.	
	До корректировки	Амортизация за месяц	333,33 руб. = (20000 руб. : 60 мес.)	Амортизация за месяц
	Общая сумма амортизации	3000 руб. = (333,33 руб./мес. * 9 мес.)	Общая сумма амортизации	5000 руб. = 400 * (8 мес. + 12 мес.) – 3000 руб.
После корректировки			416,66 руб. = 5000 руб. : 12 мес.	

* Составлено автором

В законе не прописано четкое регулирование данного вопроса. Поэтому в данном случае бухгалтеру следует провести корректировку только в следующем году.

