**Какие биологические ресурсы учитываются в составе основных средств на счетах 0 101 27 000, 0 101 37 000**

**В составе группы основных средств "Биологические ресурсы" учитывают (****п. 45** **Инструкции N 157н):**

* **служебных собак;**
* **лошадей и иных живых животных;**
* **многолетние насаждения;**
* **иные объекты растительного происхождения: деревья и другие многолетние сельскохозяйственные культуры, например, фруктовые сады, виноградники, другие плантации, которые неоднократно дают продукцию, чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем учреждения.**

**2. Как отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете биологические ресурсы**

[**Биологические ресурсы**](#Par0) **учитываются в составе основных средств (****п. 7** **СГС "Основные средства",** **п. 45** **Инструкции N 157н):**

1. **казенным учреждением на** **счете 0 101 37 000** **"Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения";**
2. **бюджетным (автономным) учреждением на счетах:**
	* **0 101 27 000 "Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения";**
	* **0 101 37 000 "Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения".**

**Первоначальную стоимость биологических ресурсов формируйте на** **счете 0 106 01 000** **"Вложения в основные средства", а затем принимайте их к учету на аналитический счет** **счета 0 101 07 000** **"Биологические ресурсы" (****п. п. 7****,** **8****,** **14** **СГС "Основные средства",** **п. п. 45****,** **127****,** **130** **Инструкции N 157н).**

**Аналитический учет биологических ресурсов ведите в инвентарных карточках** **(ф. 0504031)****, учет операций по выбытию объектов основных средств - в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов** **(ф. 0504071)** **(****п. п. 54****,** **55** **Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухучета).**

**1.2. Как в бухгалтерском (бюджетном) учете отразить расходы на приобретение и высадку многолетних насаждений**

**Саженцы многолетних насаждений** (кустарников, деревьев, плодовых и ягодных культур, декоративных растений, цветов) относите к материальным запасам и учитывайте как посадочный материал на счете 0 105 06 000 "Прочие материальные запасы" (п. п. 99, 118 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 162н, п. 31 Инструкции N 174н, п. 31 Инструкции N 183н).

Списание саженцев и рассады при их высадке относите на формирование стоимости многолетних насаждений на счете 0 106 01 000 "Вложения в основные средства". Капитальные вложения в многолетние насаждения включайте в состав основных средств ежегодно в сумме вложений, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ (п. 15 СГС "Основные средства", п. 43 Инструкции N 157н).

Многолетние насаждения при вводе их в эксплуатацию принимайте на счет 0 101 07 000 "Биологические ресурсы" (п. 7 СГС "Основные средства", п. 45 Инструкции N 157н, п. 5 Инструкции N 162н, п. 8 Инструкции N 174н, п. 8 Инструкции N 183н).

**Многолетние насаждения эксплуатационного (плодоносящего) возраста** учитывайте в составе основных средств. Первоначальную стоимость формируйте на счете 0 106 01 000 "Вложения в основные средства", затем принимайте их к учету на счет 0 101 07 000 "Биологические ресурсы" (п. 7 СГС "Основные средства", п. п. 43, 45 Инструкции N 157н).

Затраты на услуги по высадке саженцев многолетних насаждений и насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста отражайте на счете 0 302 28 000 "Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений" (п. п. 254, 256 Инструкции N 157н, п. 101 Инструкции N 162н, п. 127 Инструкции N 174н, п. 130 Инструкции N 183н).

В бухгалтерском (бюджетном) учете эти операции отразите следующими записями:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  бюджетном учете казенного учреждения

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Обоснование |
| **Приобретение и высадка саженцев многолетних насаждений** |
| Принятие к учету саженцев многолетних насаждений | КРБ 1 105 36 346 | КРБ 1 302 34 73X [**1**](#P58) | Пункт 23 Инструкции N 162н |
| Погашение задолженности перед поставщиком | КРБ 1 302 34 83X [**1**](#P58) | КРБ 1 304 05 346 | Пункт 111 Инструкции N 162н |
| Списание саженцев многолетних насаждений после их высадки | КРБ 1 106 31 310 | КРБ 1 105 36 446 | Пункт 26 Инструкции N 162н |
| Отражение задолженности за услуги по высадке саженцев многолетних насаждений | КРБ 1 106 31 310 | КРБ 1 302 28 73X [**1**](#P58) | Пункт 31 Инструкции N 162н |
| Принятие многолетних насаждений в состав основных средств при вводе их в эксплуатацию (при наступлении плодоношения) | КРБ 1 101 37 310 | КРБ 1 106 31 310 | Пункт 7 Инструкции N 162н |
| Погашение задолженности перед исполнителем | КРБ 1 302 28 83X [**1**](#P58) | КРБ 1 304 05 228 | Пункт 111 Инструкции N 162н |
| **Приобретение и высадка многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста** |
| Принятие к учету многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста | КРБ 1 106 31 310 | КРБ 1 302 31 73X [**1**](#P58) | Пункт 31 Инструкции N 162н |
| Отражение задолженности за услуги по высадке многолетних насаждений | КРБ 1 106 31 310 | КРБ 1 302 28 73X [**1**](#P58) | Пункт 31 Инструкции N 162н |
| Принятие к учету в составе основных средств многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста | КРБ 1 101 37 310 | КРБ 1 106 31 310 | Пункт 7 Инструкции N 162н |
| Погашение задолженности перед поставщиком, исполнителем | КРБ 1 302 31 83X [**1**](#P58),КРБ 1 302 28 83X [**1**](#P58) | КРБ 1 304 05 310,КРБ 1 304 05 228 | Пункт 111 Инструкции N 162н |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | mem_210 | **1** Применяется соответствующая подстатья КОСГУ. |  |

 |
| **бухгалтерском учете бюджетного (автономного) учреждения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** | **Обоснование** |
| **Приобретение и высадка саженцев многолетних насаждений** |
| **Принятие к учету саженцев многолетних насаждений** | **0 105 X6 346** [**1**](#Par56) | **0 302 34 73X** [**2**](#Par57) | **Пункт 34** **Инструкции N 174н,** **п. 34** **Инструкции N 183н** |
| **Погашение задолженности перед поставщиком** | **0 302 34 83X** [**2**](#Par57) | **0 201 11 610,****0 201 21 610**[**3**](#Par58) | **Пункт 73** **Инструкции N 174н,** **п. п. 73****,** **78** **Инструкции N 183н,** **п. 367** **Инструкции N 157н** |
| **Забалансовый** **счет 18** |
| **Списание саженцев многолетних насаждений после их высадки** | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **0 105 X6 446** [**1**](#Par56) | **Пункт 37** **Инструкции N 174н,** **п. 37** **Инструкции N 183н** |
| **Отражение задолженности за услуги по высадке саженцев многолетних насаждений** | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **0 302 28 73X** [**2**](#Par57) | **Пункт 51** **Инструкции N 174н,** **п. 51** **Инструкции N 183н** |
| **Принятие многолетних насаждений в состав основных средств при вводе их в эксплуатацию (при наступлении плодоношения)** | **0 101 X7 310** [**1**](#Par56) | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **Пункт 9** **Инструкции N 174н,** **п. 9** **Инструкции N 183н** |
| **Погашение задолженности перед исполнителем** | **0 302 28 83X** [**2**](#Par57) | **0 201 11 610,****0 201 21 610**[**3**](#Par58) | **Пункт 73** **Инструкции N 174н,** **п. п. 73****,** **78** **Инструкции N 183н,** **п. 367** **Инструкции N 157н** |
| **Забалансовый** **счет 18** |
| **Приобретение и высадка многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста** |
| **Принятие к учету многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста** | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **0 302 31 73X** [**2**](#Par57) | **Пункт 51** **Инструкции N 174н,** **п. 51** **Инструкции N 183н** |
| **Отражение задолженности за услуги по высадке многолетних насаждений** | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **0 302 28 73X** [**2**](#Par57) | **Пункт 51** **Инструкции N 174н,** **п. 51** **Инструкции N 183н** |
| **Принятие к учету в составе основных средств многолетних насаждений эксплуатационного (плодоносящего) возраста** | **0 101 X7 310** [**1**](#Par56) | **0 106 X1 310** [**1**](#Par56) | **Пункт 9** **Инструкции N 174н,** **п. 9** **Инструкции N 183н** |
| **Погашение задолженности перед поставщиком, исполнителем** | **0 302 31 83X** [**2**](#Par57)**,****0 302 28 83X** [**2**](#Par57) | **0 201 11 610,****0 201 21 610**[**3**](#Par58) | **Пункт 73** **Инструкции N 174н,** **п. п. 73****,** **78** **Инструкции N 183н,** **п. 367** **Инструкции N 157н** |
| **Забалансовый** **счет 18** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1 Применяется соответствующий код группы синтетического счета.****2 Применяется соответствующая подстатья** **КОСГУ****.****3** **Счет 0 201 21 000** **применяют автономные учреждения.** |  |

 |

**При принятии к учету многолетних насаждений в составе основных средств (****п. п. 35** **-** **37** **СГС "Основные средства",** **п. 44** **Инструкции N 157н):**

* **установите срок полезного использования в соответствии с** **Классификацией** **основных средств;**
* **выберите метод** **начисления амортизации****.**

**Норму амортизации определите исходя из** **срока полезного использования** **основного средства (****п. 85** **Инструкции N 157н).**

Списание

Выбытие деревьев березы в случае гибели или порчи

Выбытие отражается следующими записями:

При списании многолетних насаждений (деревьев березы) в связи с гибелью или порчей сначала списывается амортизация и убыток от обесценения:

1. Дебет счета 0 104X7 411 "Уменьшение за счет амортизации стоимости биологических ресурсов"

Кредит счета 0 101X7 410 "Уменьшение стоимости биологических ресурсов"

- списана амортизация по выбывающей березе;

2) Дебет счета 0 114X7 412 "Уменьшение стоимости биологических ресурсов за счет обесценения"

Кредит счета 0 101X7 410 "Уменьшение стоимости биологических ресурсов"

- списан убыток от обесценения деревьев (при наличии убытка) если было проведено обесценение инвентаризационной комиссией;

3) Дебет счета 0 40110 172 "Доходы от операций с активами"

Кредит счета 0 101X7 410 "Уменьшение стоимости биологических ресурсов"

- списана береза.

Если списанная береза в бюджетном и автономном учреждении относилась к ОЦДИ, по которому ранее были сформированы записи по расчетам с учредителем, то в учете делается запись методом "красное сторно":

Дебет счета 4 40110 172 "Доходы от операций с активами"

Кредит счета 4 21006 661 "Уменьшение расчетов с учредителем".

- отражено уменьшение расчетов с учредителем на сумму выбывающего объекта ОЦДИ.