



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

**Учёт биологических активов в
организациях госсектора**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



В бухгалтерском (бюджетном) учете операции по принятию к учету животных отразите следующими бухгалтерскими записями:

в бюджетном учете казенного учреждения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Учет перевода молодняка (приплода молодняка) в группу для взрослых животных			
Перевод молодняка животных в группу для взрослых животных	КРБ 1 106 31 310	КРБ 1 105 36 446, КРБ 1 302 XX 73X ^{1, 2} , КРБ 1 303 XX 731 ² , КРБ 1 104 XX 411 ²	Пункты 26, 33 Инструкции N 162н
Принято к учету взрослое животное	КРБ 1 101 37 310	КРБ 1 106 31 310	Пункт 7 Инструкции N 162н
Учет приобретения взрослого животного			
Отражена первоначальная стоимость взрослых животных	КРБ 1 106 31 310	КРБ 1 302 31 73X ¹	Пункт 31 Инструкции N 162н
Погашена задолженность перед поставщиком	КРБ 1 302 31 83X ¹	КРБ 1 304 05 310	Пункт 111 Инструкции N 162н
Принято к учету взрослое животное	КРБ 1 101 37 310	КРБ 1 106 31 310	Пункт 7 Инструкции N 162н

¹ Применяется соответствующий код КОСГУ.

² Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.



в бухгалтерском учете бюджетного (автономного) учреждения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Учет перевода молодняка (приплода молодняка) в группу для взрослых животных			
Перевод молодняка животных в основное стадо (по стоимости молодняка без учета дополнительных затрат)	0 101 X7 310 ¹	0 105 36 446	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Формирование первоначальной стоимости взрослого животного при переводе молодняка во взрослое стадо	0 106 X1 310 ¹	0 105 36 446, 0 104 XX 411 ² , 0 302 XX 73X ^{2, 3} , 0 303 XX 731 ²	Пункты 51, 131 Инструкции N 174н, п. п. 51, 159 Инструкции N 183н. Отсутствующие в Инструкциях корреспонденции рекомендуем согласовать с финансовым органом или учредителем (п. 4 Инструкции N 174н, п. 5 Инструкции N 183н)
Принято к учету взрослое животное	0 101 X7 310 ¹	0 106 X1 310 ¹	Пункт 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н
Учет приобретения взрослого животного			
Отражена первоначальная стоимость взрослых животных	0 106 X1 310 ¹	0 302 31 73X ³	Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н
Погашена задолженность перед поставщиком	0 302 31 83X ³	0 201 11 610, 0 201 21 610 ⁴	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Принято к учету взрослое животное	0 101 X7 310 ¹	0 106 X1 310 ¹	Пункт 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н

¹ Применяется соответствующий код группы синтетического счета.
² Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.
³ Применяется соответствующий код КОСГУ.
⁴ Счет 0 201 21 000 применяют автономные учреждения.



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

в бюджетном учете казенного учреждения

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Приобретение и высадка саженцев многолетних насаждений			
Принятие к учету саженцев многолетних насаждений	КРБ 1 105 36 347	КРБ 1 302 34 73X ¹	Пункт 23 Инструкции N 162н
Погашение задолженности перед поставщиком	КРБ 1 302 34 83X ¹	КРБ 1 304 05 347	Пункт 111 Инструкции N 162н
Списание саженцев многолетних насаждений после их высадки	КРБ 1 106 31 310	КРБ 1 105 36 447	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	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	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	Пункт 31 Инструкции N 162н
Отражение задолженности за услуги по высадке многолетних насаждений	КРБ 1 106 31 310	КРБ 1 302 28 73X ¹	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 , КРБ 1 302 28 83X ¹	КРБ 1 304 05 310, КРБ 1 304 05 228	Пункт 111 Инструкции N 162н

¹ Применяется соответствующая подстатья КОСГУ.



в 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 347 ¹	0 302 34 73X ²	Пункт 34 Инструкции N 174н, п. 34 Инструкции N 183н
Погашение задолженности перед поставщиком	0 302 34 83X ²	0 201 11 610, 0 201 21 610 ³	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	0 105 X6 447 ¹	Пункт 37 Инструкции N 174н, п. 37 Инструкции N 183н
Отражение задолженности за услуги по высадке саженцев многолетних насаждений	0 106 X1 310 ¹	0 302 28 73X ²	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	0 106 X1 310 ¹	Пункт 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н
Погашение задолженности перед исполнителем	0 302 28 83X ²	0 201 11 610, 0 201 21 610 ³	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	0 302 31 73X ²	Пункт 51 Инструкции N 174н, п. 51 Инструкции N 183н
Отражение задолженности за услуги по высадке многолетних насаждений	0 106 X1 310 ¹	0 302 28 73X ²	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	0 106 X1 310 ¹	Пункт 9 Инструкции N 174н, п. 9 Инструкции N 183н
Погашение задолженности перед поставщиком, исполнителем	0 302 31 83X ² , 0 302 28 83X ²	0 201 11 610, 0 201 21 610 ³	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.

**Выводы:**

1. Живые организмы, культивируемые для получения биологической продукции, естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением учреждения, в рамках выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), входят в состав биологических активов.
2. Объекты биологических активов, в зависимости от вида и целей использования, учитывают в составе основных средств или материальных запасов.
3. В бухгалтерском (бюджетном) учете посадочный материал и саженцы многолетних насаждений отражают в составе материальных запасов на счете 0 105 06 000.
4. Первоначальную стоимость многолетних насаждений формируют на счете 0 106 01 000, при вводе в эксплуатацию принимают их на счет 0 101 07 000.
5. Задолженность перед контрагентами относят на счет 0 302 26 000, если оказаны услуги, например, по разбивке клумб, высадке рассады, семян, и на счет 0 302 28 000, например, за услуги по высадке деревьев, саженцев.
6. Расходы на озеленение относят на следующие статьи (подстатьи) КОСГУ:
 - на подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ - приобретение рассады, семян, цветов;
 - на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ - расходы на услуги по разбивке клумб, высадке рассады, цветов;
 - на подстатью 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ - приобретение саженцев многолетних насаждений;
 - на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ - приобретение деревьев эксплуатационного (плодоносящего) возраста;
 - на подстатью 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» КОСГУ - расходы на услуги по высадке деревьев, саженцев многолетних растений.

Затраты отражают в увязке с соответствующими кодами видами расходов в зависимости от вида работ, в рамках которых проводится благоустройство.



www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru