

УЧЕТ ВЫБИТИЯ ЖИВОТНЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ

*Конф. унив. д.э.н. Людмила Тодорова,
Государственный аграрный университет Молдовы*

When we pass animals to losses because of extraordinary events, we may face the problems of listing the expenses and the methods of their determination in order to include them in the losses' components that are subject to record and financial statements. In connection with the above mentioned there appears the necessity to research and elaborate the best method to determine the size of the losses when there exists passing to losses of animals.

Животные могут выбывать по разным причинам. При падеже животных в результате чрезвычайных событий (пожар, наводнение, эпизоотия, ящур, сибирская язва и другие случаи) возникают вопросы о перечне затрат и методах их определения с целью включения в состав убытков, подлежащих признанию в учете и финансовых отчетах. В связи с этим необходимо разработать оптимальный метод определения потерь от выбытия животных в результате чрезвычайных событий и уточнить порядок их учета.

В соответствии с **Концептуальными основами подготовки и представления финансовых отчетов и НСБУ 5 «Представление финансовых отчетов»** балансовая стоимость погибших животных, списываемых в результате стихийных бедствий, относится на чрезвычайные потери (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997).

На наш взгляд, согласно принципу осмотрительности, одновременно со списанием балансовой стоимости погибших животных необходимо списать на чрезвычайные потери и долю затрат по их содержанию до чрезвычайного события. В противном случае произойдет завышение себестоимости дополнительных биологических активов и/или полученной продукции.

Потери от чрезвычайных событий целесообразно определить по номенклатуре статей затрат, по которым ведется их аналитический учет: прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, отчисления на обязательное государственное социальное и обязательное медицинское страхование, содержание основных средств, услуги, косвенные производственные затраты, прочие прямые затраты.

Статья затрат «Косвенные производственные затраты» согласно приложению 2 к НСБУ 6 «Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях» должны быть распределены ежемесячно (ежеквартально) на объекты учета затрат (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000). Однако, как свидетельствуют исследования, сельскохозяйственные предприятия распределяют их лишь в конце года. Поэтому накопленные косвенные производственные затраты целесообразно распределить к моменту чрезвычайного события или включить в расчет их плановую величину.

После выполнения указанных выше работ целесообразно произвести следующий расчет. Затраты по содержанию животных, накопленные до наступления чрезвычайного события, необходимо уменьшить на плановую (нормативную) себестоимость полученного приплода (телят, ягнят, поросят, козлят и др.), сопряженной (молока, шерсти и др.) и побочной продукции (навоза). Полученную разницу следует разделить на количество единиц животных данной группы и определить величину затрат, приходящуюся на одно животное. Произведением исчисленного показателя на количество единиц погибших животных определяют величину чрезвычайных убытков, подлежащих признанию в учете и в финансовых отчетах.

На наш взгляд, плановую (нормативную) себестоимость дополнительных биологических активов и полученной продукции нет необходимости доводить до фактической.

Проиллюстрируем данное положение на следующем условном примере.

Предположим, что в 2011 году сельскохозяйственному кооперативу «Victoria» принадлежало 360 коров. В августе из-за эпизоотии погибло 50 коров, остальных удалось изолировать и спасти. До момента чрезвычайного события затраты по содержанию молочного стада составили 695400 леев.

Документально подтверждены следующие расходы по ликвидации последствий чрезвычайного события:

- заработная плата рабочих – 2800 леев;
- отчисления на обязательное государственное социальное и обязательное медицинское страхование – 714 леев;
- услуги собственного транспорта – 1200 леев;
- услуги сторонних организаций – 3200 леев, НДС – 640 леев.

До момента чрезвычайного события получено телят – 295 голов общей живой массой 9440 кг по плановой себестоимости 1 ц живой массы – 1300 леев, надоено молока 7084 ц, плановая себестоимость 1 ц молока – 68 леев, оприходовано побочной продукции – 18500 леев, балансовая стоимость молочного стада коров – 2347200 леев. Основное стадо было застраховано. Согласно Акту страховой компании и приложенным к нему расчетам в сентябре 2011 года начислена сумма страхового возмещения погибших животных в размере 225000 леев.

До составления необходимых двойных записей рассчитаем следующие показатели:

- чрезвычайные убытки в размере балансовой стоимости погибших животных – 326 000 леев $[(2347\ 200 : 360) \times 50]$,
- плановая себестоимость:
 - а) полученных телят – 122 720 леев $(94,4 \times 1300)$;
 - б) надоенного молока – 481 712 лея (7084×68) ;
- затраты по содержанию коров, на основе которых следует признать чрезвычайные потери – 72 468 леев $(695\ 400 - 122\ 720 - 481\ 712 - 18\ 500)$;
- величина чрезвычайных потерь по затратам на содержание коров – 10 065 леев $[(72\ 468 : 360) \times 50]$.

Согласно изложенным выше условиям по данному примеру предлагаются следующие двойные записи (таблица 1).

Таблица 1

Корреспонденция счетов по выбытию коров в результате чрезвычайного события

Содержание экономических фактов, расчет	Сумма, леев	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Списана балансовая стоимость погибших животных на чрезвычайные убытки	326000	723	123
2. Восстановлен НДС от списанной балансовой стоимости погибших животных $(326000 \times 0,2)^1$	65200	713	534
3. Доля затрат по содержанию животных списана на чрезвычайные убытки	10065	723	811
4. Отражены расходы по ликвидации последствий чрезвычайного события на общую сумму	7914		
в том числе:			
• начисленная заработная плата рабочим	2800	23	531
• отчисления на обязательное государственное социальное и обязательное медицинское страхование	714	723	533, 535
• услуги собственного транспорта	1200	723	812
• услуги сторонних организаций	3200	723	521
5. Принят в зачет НДС по услугам	640	534	521
6. Начислена сумма страхового возмещения	225000	229	623

Двойные записи по оприходованию основной, сопряженной и побочной продукции не приводятся, поскольку они составляются в момент их получения (в течение отчетного года).

На наш взгляд, один вопрос здесь заслуживает особого внимания. Считаем, что экономически не обосновано восстановление суммы НДС от балансовой стоимости погибших активов в результате чрезвычайных событий. Предприятие не виновато в том, что произошло подобное событие.

Литература:

1. Концептуальные основы подготовки и представления финансовых отчетов. // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, nr. 88-91.
2. НСБУ 3 «Состав затрат и расходов предприятия». // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, №88-91.
3. НСБУ 5 «Представление финансовых отчетов». // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, № 88-91.
4. НСБУ 6 «Особенности учета на сельскохозяйственных предприятиях». // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 2000, №163-165.
5. НСБУ 16 «Учет долгосрочных материальных активов». // Monitorul Oficial al Republicii Moldova. 1997, №88-91.

¹ Если погибшие животные были приобретены, а НДС отнесен на зачет по расчетам с бюджетом.