

ЛЕКЦИЯ 5. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

ВОПРОСЫ:

- 1. Экономическое содержание объекта учета животных на выращивании и откорме**
- 2. Оценка животных на выращивании и откорме**
- 3. Документальное оформление движения животных на выращивании и откорме**
- 4. Учет поголовья животных на ферме**
- 5. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме**

1. Экономическое содержание объекта учета животных на выращивании и откорме

Животные на выращивании и откорме составляют особую группу оборотных средств. Молодняк животных и животные на откорме являются предметами труда. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Молодняк животных, достигший определённого возраста, переводят в основное стадо, при этом он переходит в группу средств труда, и наоборот, скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, становится предметом труда.

2. Оценка животных на выращивании и откорме

Для обобщения данных о наличии и движении животных на выращивании и откорме бухгалтерский учет должен способствовать их правильной оценке.

Оприходование приобретённого молодняка животных, птицы и взрослого скота для дощивания и откорма производится по ценам приобретения с добавлением всех расходов, связанных с покупкой и доставкой животных в организацию.

Приплод, полученный в организации, при оприходовании оценивают следующим образом:

- телят в молочном скотоводстве – по нормативно-прогнозной себестоимости головы приплода, которая определяется исходя из 10% затрат на содержание скота основного стада;
- телят в мясном скотоводстве – исходя из живой массы телёнка и нормативно-прогнозной себестоимости 1 кг живой массы телят-отъемышей;
- поросят – исходя из живой массы при рождении и нормативно-прогнозной себестоимости 1 кг живой массы поросят-отъемышей;
- пушных зверей – в условной оценке, равной 50%-ной плановой оценке одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток;
- жеребят (приплод при рождении) – в размере нормативно-прогнозной себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослых лошадей;
- цыплят, утят, гусят, индюшат (суточные птицы) – по нормативно-прогнозной себестоимости одной головы согласно себестоимости инкубации;
- новых пчелосемей – по стоимости, предусмотренной в плановом расчёте (бизнес-плане организации на отчетный год).

При реализации, переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую, в основное стадо, другом выбытии животных оценивают по нормативно-прогнозной себестоимости 1 ц живой массы.

Выбракованный из основного стада и поставленный на откорм продуктивный скот приходится по балансовой стоимости.

Выбракованных взрослых племенных и неплеменных лошадей оценивают в размере сумм, полученных от их продажи и выбраковки.

Полученный в результате выращивания и откорма прирост живой массы, выявленный

при взвешивании животных, оценивается по нормативно-прогнозной себестоимости 1ц прироста живой массы.

В конце года, после составления расчёта себестоимости продукции, нормативно-прогнозную оценку молодняка животных и животных на откорме корректируют до уровня фактической (методом «красное сторно», или дополнительной записи). В заключительном балансе на конец года, оставшийся в хозяйстве молодняк и скот на откорме показывают по фактической себестоимости.

3. Документальное оформление движения животных на выращивании и откорме

В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных постоянно происходят изменения, что отражается в документах:

Акт на оприходование приплода животных (ф. 304-АПК);

Акт на оприходование приплода зверей (ф. 305-АПК);

Актом на вывод и сортировку суточного молодняка птицы (ф. 309-АПК);

Актом на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами (ф. 419-АПК);

Актом на перевод животных (ф. 303-АПК);

Ведомость взвешивания животных (ф. 306-АПК);

Ведомость определения прироста живой массы (ф. 307-АПК);

Акт на выбытие животных и птицы (ф. 302-АПК).

4. Учет поголовья животных на ферме

Все изменения в стаде, зафиксированные в первичных документах, отражают в *Книге учёта движения животных и птицы (ф. 301-АПК)*, которую ведут на ферме по половозрастным группам скота.

Ежемесячно в книге учёта движения животных и птицы выводят итоги, которые переносят в *Отчёт о движении скота и птицы на ферме (ф.311-АПК)*.

Для оприходования цыплят (утят, индюшат), выведенных при инкубации в организации, составляют *Отчёт о процессах инкубации (ф.310-АПК)*.

5. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме

Синтетический учёт молодняка животных, скота на откорме, зверей, птицы, кроликов и пчёл ведут на балансовом счёте 11 «Животные на выращивании и откорме». Счёт по отношению к балансу активный, на дебете отражают наличие молодняка и скота на откорме, птицы, зверей, кроликов и пчёл на начало года, поступление их в течение года, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы. По кредиту счёта учитывают выбытие животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытием из хозяйства по разным причинам (продажа, забой и т.п.). Операции по переводу молодняка из одной возрастной группы в другую отражают по дебету и кредиту этого счёта.

К счёту 11 «Животные на выращивании и откорме» в типовом плане счетов не предусмотрено открытие субсчетов, однако в рабочем плане счетов организации можно предусмотреть субсчета (например: «Молодняк животных»; «Животные на откорме»; и другие).

Аналитический животных ведут по видам молодняка животных и животных на откорме, производственным учётным группам и полу.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
11	20-2	Оприходован приплод молодняка продуктивных животных
11	23	Оприходован приплод, полученный от рабочего скота
11	20-2	Отражен прирост живой массы продуктивного скота
11	23	Отражен прирост живой массы рабочего скота
11	01	Выбракованы (из одной фермы на другую) и поставлены на откорм животные из основного стада
11	11	Переведены животные из одной половозрастной группы в другую, из одной фермы на другую
11	60	Оприходован приобретенный молодняк
11	23.2,71 70, 69,76	Отражены затраты, связанные с покупкой и доставкой животных в организацию
11	11	Передан молодняк животных на доращивания
11	76	Отражен прирост живой массы, полученной на доращивании
11	11	Оприходован скот после доращивания
11	76	Оприходованы животные, принятые у населения для реализации
11	75-1	Оприходованы животные, поступившие от учредителей в счет вкладов в уставный капитал организации
11	98	Оприходован молодняк животных, поступивший безвозмездно
08	11	Переведены животные в основное стадо
94	11	Отражен падеж, недостача в результате инвентаризации
90	11	Списан молодняк животных, переданный безвозмездно
90	11	Списаны павшие и вынужденно забитые животные, пострадавшие от эпизоотии и стихийных бедствий
90	11	Реализован молодняк животных и животные с откорма
90	11	Выдан молодняк животных работникам организации в порядке натуральной оплаты
20-3	11	Списаны животные на забой, осуществляемый в своей организации

Для учета животных на выращивании и откорме, отражаемых на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», предназначен журнал-ордер ф. 14-АПК.