

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БУРЯТСКАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ им. В.Р. Филиппова

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ»

КУРСОВАЯ РАБОТА

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ

«Учет животных на выращивании и откорме»

Выполнил(а): студент группы 5302

Иванова Анна Львовна

Проверил(а): доцент Бутуханова

Дарима Цырендашиевна

Улан-Удэ – 2016 г.

РЕЦЕНЗИЯ

На курсовую работу Ивановой А.Л. группы 5302

Положительные стороны:

Замечания:

Вывод:

Доработать:

«__» _____ 2016 г. _____ (подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАЗДЕЛ 1. ЗАДАЧИ И ОЦЕНКА УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	6
1.1. Задачи учета животных на выращивании и взрослого скота на откорме .	6
1.2. Оценка животных на выращивании и откорме.....	8
РАЗДЕЛ 2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ	11
2.1. Документальное оформление поступления животных на выращивании и откорме	11
2.2. Документальное оформление выбытия животных на выращивании и откорме	15
РАЗДЕЛ 3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ	21
3.1. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме	21
3.2. Совершенствование организации учета животных на выращивании и откорме	30
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	33
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	35

ВВЕДЕНИЕ

Животноводство играет огромную роль в сельском хозяйстве. Производство продукции животноводства даёт более половины его валовой продукции. Молоко, мясо, яйца - это основные продукты питания населения, характеризующиеся высокими питательными свойствами. Без них невозможно обеспечить высокий уровень питания.

Сельское хозяйство является важной отраслью экономики. Агропромышленная политика сегодня направлена на то, чтобы сделать ее высокоэффективной, конкурентоспособной, существенно повысить надежность обеспечения страны продукцией сельского хозяйства, улучшить ее качество. Ставится задача провести коренную перестройку экономических отношений в сельском хозяйстве, смысл которой заключается в том, чтобы дать сельским жителям возможности для проявления самостоятельности, предпринимательства и инициативы.

Также большое значение в повышении экономической эффективности продукции животноводства имеет совершенствование форм организации и материального стимулирования труда.

В 2014 году развитие сельского хозяйства происходило в изменяющейся макроэкономической ситуации, в условиях, введенных против Российской Федерации санкций и предпринятых ответных мер. Правительством Российской Федерации принимаются меры, направленные на создание условий для развития сельского хозяйства, по обеспечению импортозамещения и реализации антикризисных мер в отрасли.¹

В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных происходят некоторые изменения. Количество животных увеличивается, как за счет получения приплода от своего маточного поголовья, так и в результате приобретения молодняка животных.

¹ Постановление «О приоритетных направлениях развития сельского хозяйства» № 184-СФ. Москва. 20 мая 2015 года

Увеличивается также и откормочное поголовье за счёт постановки на откорм скота, которое было выбраковано из основного стада. В стаде постоянно происходит перемещение молодняка из одной возрастной группы в другую, а также увеличение живой массы и стоимости скота. Часть откормочного поголовья и молодняка выбывает из хозяйства путем продажи его государству или другим каналам. Значительную часть молодняка переводят в основное стадо, так происходит формирование стада. Могут быть случаи вынужденного забоя и падежа животных.

Бухгалтерский учет отражает все ранее указанные изменения в соответствующих документах и учетных регистрах. Тем самым бухгалтерский учет помогает осуществлять контроль над производством продукции животноводства.

Поэтому изучение учета и путей повышения эффективности продукции животноводства является актуальной темой на сегодняшний день.

Цель курсовой работы состоит в изучении учета животных на выращивании и откорме.

В связи с этим основными задачами являются:

- оценка и задачи учета животных на выращивании и откорме;
- документальное оформление движения животных;
- синтетический и аналитический учет.

РАЗДЕЛ 1. ЗАДАЧИ И ОЦЕНКА УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

1.1. ЗАДАЧИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ВЗРОСЛОГО СКОТА НА ОТКОРМЕ

Молодняк животных и животные на откорме по своей экономической характеристике относятся к предметам труда и входят в состав оборотных средств.² В процессе содержания животных на выращивании и откорме предприятие расходует средства и получает продукцию в виде прироста живой массы. Особенностью выращивания молодняка является переход его при достижении определенного возраста из состава предметов труда в состав средств труда, когда молодняк переводится во взрослое поголовье основного стада. И, наоборот, при выбраковке из основного стада и переводе на откорм животные перестают быть средствами труда и становятся предметами труда.

Основной задачей учета животных на выращивании и откорме является обеспечение контроля над сохранностью поголовья скота и его движением, особенно за поступлением приплода в своем хозяйстве и реализацией откормленного поголовья. Бухгалтерский учет должен своевременно представлять достоверные сведения об увеличении живой массы поголовья, о своевременности перевода животных из одной возрастной группы в другую. Он должен объективно отражать оценку животных на выращивании и откорме, поступающих как со стороны других организаций, так и от приплода в своем хозяйстве. Приобретаемое поголовье оценивается по сумме фактических затрат, к которым относятся: оплаченная стоимость поставщику, транспортные расходы по доставке животных от продавца до места содержания в хозяйстве, затраты на кормление в пути и др. Приплод, полученный в своем хозяйстве в течение года оценивается по плановой себестоимости, с корректировкой по истечении года до фактической себестоимости.

² Ромадикова, В. М. Первичный учет поступления животных на выращивание и откорм / В. М. Ромадикова, В. К. Муканова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2012. - № 12. - 12 с.

В современных условиях хозяйствования перед сельскохозяйственными предприятиями России стоит сложная задача: создать прочную кормовую базу и на ее основе - высокие приросты живой массы животных, что позволит насытить рынок страны продукцией животноводства. В решении этой задачи важное место отводится бухгалтерскому учету, который должен:

- обеспечить постоянный контроль над поступлением и сохранностью животных на выращивании и откорме;
- своевременно отражать все изменения, происходящие в составе стада;
- достоверно определять результаты выращивания и откорма скота;
- правильно отражать записи в регистрах бухгалтерского учета
- обеспечить контроль над сохранностью полученной продукции животноводства.

1.2. ОЦЕНКА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Для реального определения финансово-хозяйственной деятельности предприятий особое значение имеет оценка.

Оценка представляет собой способ выражения в бухгалтерском балансе, учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его формирования в денежном измерении. Она позволяет выразить в едином денежном выражении разнородный вещественный состав средств хозяйств. В основе оценки средств лежит фактическая себестоимость их производства или приобретения.

Животные на выращивании и откорме представляют собой особую группу оборотных средств. Это связано с тем, что, с одной стороны, их можно рассматривать как незавершенное производство отрасли животноводства, с другой же стороны, им присущ ряд особенностей, которые обуславливают их учет как материальных оборотных средств. Суть этих особенностей состоит в том, что молодняк в любое время может быть забит на мясо, реализован, переведен в основное стадо и т.д. Такими свойствами не обладает ни один и из производственных запасов. В связи с этим учет животных на выращивании и откорме ведут обособленно от производственных запасов.

Полученный в хозяйстве приплод оценивают следующим образом: телят в молочном скотоводстве - по плановой себестоимости головы приплода, которая определяется исходя из 10 % затрат на содержание скота основного стада; поросят - исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей; пушных зверей - в условной оценке, равной 50 % плановой оценки одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток. Себестоимость ягнят на момент рождения определяют в шерстно-мясном и мясошерстном овцеводстве в размере 10 %, романовском - 12 %, каракульском - 15 % общей суммы затрат на содержание овец основного стада; жеребят (приплод при рождении) - в размере плановой себестоимости 60-ти кормо-дней содержания взрослых

лошадей; суточных птенцов цыплят, утят, гусят, индюшат - по плановой себестоимости одной головы. Новые пчелосемьи приходят по стоимости, предусмотренной в плане производственно-социального развития.

Оприходование молодняка животных и птицы, поступившей со стороны, производится по ценам приобретения с учетом всех расходов, связанных с покупкой и доставкой их в хозяйство.

Молодняк животных, переведенный на протяжении года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо, оценивается по плановой себестоимости 1 ц живой массы.

Выбракованный из основного стада и поставленный на откорм скот оценивают: продуктивный - по первоначальной стоимости; рабочий - в размере фактически полученных сумм от продажи и выбраковки.

Прирост живой массы молодняка животных крупного рогатого скота, свиней и животных на откорме оценивают по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы.

В конце года, после составления расчёта себестоимости продукции, плановую оценку молодняка животных и животных на откорме корректируют до уровня фактической. Если фактическая себестоимость окажется меньше плановой, то плановую оценку уменьшают методом «красное сторно», а если фактическая оценка превысит плановую, то делают запись недооценка молодняка животных и животных на откорме. В заключительном балансе на конец года оставшийся в хозяйстве молодняк и скот на откорме показывают по фактической себестоимости.

В процессе содержания стоимость животных увеличивается исходя из затрат на их содержание. По животным, которые подлежат взвешиванию, увеличение стоимости рассчитывается исходя из себестоимости центнера прироста живой массы и количества центнеров прироста живой массы, полученной за период содержания.

По животным, которые не подлежат взвешиванию (молодняк рабочих лошадей, молодняк племенного коневодства, молодняк зверей и др.),

увеличение их стоимости в процессе содержания определяется исходя из себестоимости прироста одной головы и количества голов делового прироста. Себестоимость прироста одной головы определяется умножением себестоимости одного кормо-дня по данному виду молодняка на количество кормо-дней содержания головы.

При переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчисляют по плановой себестоимости 1ц прироста живой массы.

При выбытии молодняка животных оценка производится исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц живой массы.

РАЗДЕЛ 2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ДВИЖЕНИЯ ЖИВОТНЫХ

2.1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Каждая хозяйственная операция по поступлению, перемещению, взвешиванию и выбытию должна быть оформлена соответствующим бухгалтерским документом.

Документирование хозяйственных операций является важнейшей составной частью организации бухгалтерского учета на предприятии. От своевременности и качества составления документов зависит своевременность получения и достоверность учетной и отчетной информации, эффективность ее применения в управлении производством. Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена в бухгалтерском учете без ее подтверждения соответствующими первичными документами. Первичными являются документы, предназначенные для оформления хозяйственных операций непосредственно в момент их совершения или вслед за их совершением.³

В процессе выращивания молодняка животных и откорма скота в стаде животных происходят изменения. Количество животных увеличивается как за счет получения приплода от своего маточного поголовья, так и в результате приобретения молодняка животных. Увеличивается также и откормочное поголовье вследствие постановки на откорм скота, выбракованного из основного стада. В стаде постоянно происходит перемещение молодняка из одной возрастной группы в другую, увеличение живой массы и стоимости скота. Часть откормочного поголовья и молодняка выбывает из хозяйства путем продажи его государству и по другим каналам. Значительную часть молодняка переводят в основное стадо (формирование стада), могут быть случаи вынужденного забоя и падежа животных.

³ Ромадикова, В. М. Первичный учет поступления животных на выращивание и откорм / В. М. Ромадикова, В. К. Муканова // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2012. - № 12. - 12 с.

Бухгалтерский учет должен отразить все указанные изменения в соответствующих документах и учетных регистрах.

Приплод телят, поросят принимается к учету на основании Акта на оприходование приплода животных (форма № 304-АПК). Акт составляется в двух экземплярах руководителем производственного подразделения совместно с техником-осеменатором по каждому виду животных отдельно в день получения приплода. В акте указывают фамилию лица, за кем было закреплено расплодившееся животное, номер матки, количество и массу родившихся животных, их отличительные признаки и присвоенные номера. Составляют его в день получения приплода отдельно на телят, поросят. Данные актов ежедневно записывают в Книгу учета движения животных и птицы (форма № 301 АПК). Он является основанием начисления заработной платы работникам фермы и ведения зоотехнического учета. Один экземпляр акта на следующий день после его составления передается в бухгалтерию, а второй - оставляется у материально ответственного лица. На основании первичных документов на поступление, переводы, выбытие животных, ежедневно производятся записи в Книгу учета движения животных и птицы (форма № 301-АПК). Книга ведется материально ответственными лицами в одном экземпляре по половозрастным группам животных и служит основанием для составления ежемесячных отчетов о движении скота и птицы на ферме (форма № 311-АПК).

При количестве составленных за месяц актов более пяти составляется сводный акт. Оформленные акты используются для начисления заработной платы работникам фермы и ведения зоотехнического учета.

Акты на оприходование приплода (форма № 301-АПК) нумеруются в бухгалтерии, регистрируются в приходно-расходной книге и выдаются руководителям подразделений.⁴

⁴ Власенко И.Л. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организация, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. - Мн. Информпресс, 2010. - 36,76 с.

Если сельскохозяйственные предприятия производили покупку молодняка животных на стороне, то необходимо наличие таких документов, как счет-фактура и товарно-транспортная Накладная (ф. № ТТН-1 (скот) или ТТН-1).

Счет-фактура является основанием для предварительной оплаты, а товарно-транспортная накладная - основанием для оприходования животных. К приобретаемому племенному скоту должно быть приложено свидетельство.

Сельскохозяйственные организации осуществляют покупку скота, птицы и других животных у населения с постановкой его на доращивание и откорм для получения дополнительных привесов этого скота, а также закупку по договорам с гражданами с целью оказания им помощи в реализации скота, птицы и других животных заготовительным организациям, прием скота от населения (согласно договору) с целью постановки его на доращивание и откорм производится комиссией в составе руководителя производственного подразделения, зоотехника, ветеринарного врача и лица, принявшего животное на обслуживание.

На основании зоотехнического и ветеринарного осмотра, определения упитанности и взвешивания каждой головы скота в присутствии лица, сдавшего животных, составляется Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами (форма № 419-АПК). Акт составляется в двух экземплярах, подписывается всеми членами комиссии, лицом, сдавшим и принявшим животных, и утверждается руководителем организации. Один экземпляр Акта вручается лицу, сдавшему животных. При постановке на выращивание и откорм животным присваивается инвентарный номер. Бухгалтер проверяет правильность расчета стоимости купленных животных, оформляет Приемно-расчетную ведомость на закупку животных у граждан (форма № 308-АПК) (или получает заявление сдатчика о перечислении денег в банк на его лицевой счет). Ведомость составляется в одном экземпляре на основании записей, произведенных в Актах на передачу (продажу), закупку

скота и птицы по договорам с гражданами. Приемно-расчетная ведомость на закупку животных у граждан (форма № 308-АПК) является основанием для выдачи причитающейся сдатчику суммы.

Если сельскохозяйственное предприятие производит прием животных от населения для последующей реализации заготовительным организациям, то их оформляют также актом на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами. Животные, птица, кролики, принятые у граждан для реализации заготовительным организациям, учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» отдельном субсчете «Животные, принятые у граждан для реализации» по их видам с указанием количества голов, живой массы (с учетом скидки на содержимое желудочно-кишечного тракта) и стоимости.

Животные, поступившие в порядке безвозмездной передачи от других организаций или по распоряжению вышестоящих организаций, принимаются на учет на основании товарно-транспортных накладных (форма ТТН-1), или товарных накладных (форма ТН-2) либо специализированных форм (товарно-транспортная накладная форма ТТН-1 (скот)).

Животные, поступившие от учредителей в счет вклада в уставный фонд, принимаются к учету на основании товарно-транспортных накладных (форма ТТН-1) либо товарных накладных (форма ТН-2).

2.2. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ВЫБИТИЯ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

В течение года в процессе содержания животных на выращивании и откорме наблюдается движение поголовья из одной учетной возрастной группы в другую. К примеру, телок переводят из группы до двух лет в группу старше двух лет, из группы телок старше двух лет в группу коров, из группы коров основного стада в группу крупного рогатого скота на откорме и другие перемещения. Для обеспечения контроля за своевременным переводом животных из одной возрастной группы в другую его необходимо осуществлять в строго установленные сроки. Большое значение так же имеет правильное документальное оформление перевода животных из одной возрастной группы в другую. Нетелей переводят в группу коров не позднее трех месяцев после отела, то есть после определения их продуктивности; бычков старше года, выращиваемых на племя, перевод во взрослое стадо в 18-месячном возрасте. Ягнят рождения прошлого года и ярок переводят в основное стадо в возрасте 18-20 месяцев после проведения случки и формирования их в маточные отары. Проверяемых свиноматок переводят в группу основных свиноматок после отъема поросят первого опороса, а проверяемых хряков и в возрасте 18-22 месяцев после оценки продуктивности покрываемых ими маток - в основное стадо.

Молодняк птицы также переводят во взрослое стадо в различном возрасте: кур яйценосных пород - в 150 дней, кур мясных и мясо-яичных пород - в 180 дней, гусей - в 240 дней, уток - в 180, а индеек - в 240 дней.

Молодняк зверей всех видов переводят в основное стадо до 31 декабря текущего года, а переходящий молодняк - не позднее последнего дня февраля месяца. Молодняк кроликов переводят во взрослое стадо в возрасте не менее пяти месяцев на последнее число месяца.

Отбивку ягнят рождения текущего года от маток осуществляют в четырех-пятимесячном возрасте, а отъем поросят - в двухмесячном возрасте.

Ремонтные свиньи в группу проверяемых свиноматок должны переводиться в возрасте 9-10 месяцев живой массой не менее 100 кг через месяц после первой плодотворной случки; хряков ремонтных переводят в группу проверяемых хряков в возрасте 12-14 месяцев живой массой не менее 160 кг.

Перевод телят, поросят из одной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) оформляют Актом на перевод животных (форма № 303-АПК). Его составляют в день перевода молодняка животных из младшей возрастной группы в старшую и при переводе в основное стадо. В акте указывают такие данные, как количество голов, масса животных, возраст, оценка и другие, а также фамилии животноводов, за которыми были закреплены животные, и тех, под ответственность которых они передаются. Акт составляется руководителем производственного подразделения (заведующим фермой) совместно с зоотехником в день перевода животных и птицы, отсадки зверей и кроликов. Его подписывают лица, принявшие животных на ответственное хранение и обслуживание, и лицо, передающее животных. Акт утверждается руководителем сельскохозяйственной организации.

Принятие к учету приплода, а также перевод в основное стадо и другие возрастные группы по видам животных и птицы производятся в порядке, указанном в таблице.

Характерной особенностью молодняка животных является то что, находясь на выращивании и откорме, он постоянно увеличивает свою массу. Для того чтобы определить полученный прирост живой массы скота, необходимо производить систематическое взвешивание животных. Без регулярного взвешивания невозможно определить эффективность работы отрасли животноводства, нельзя правильно начислить оплату труда работникам.

Взвешивание молодняка крупного рогатого скота, свиней взрослого поголовья этих видов животных, находящихся на откорме, должно

производиться ежемесячно. Кроме того взвешивание животных производят в следующих случаях: при рождении, переводе в основное стадо и следующую возрастную группу, при забое, при постановке выбракованных животных основного стада на откорм, при снятии с откорма.

Для отражения результатов взвешивания применяется ведомость взвешивания животных (форма № 306-АПК). Ее составляет руководитель подразделения во время проведения взвешиваний, указывая вид взвешиваемых животных, их инвентарные номера, количество голов, массу животных на дату взвешивания, массу предыдущего взвешивания и прирост живой массы. Результаты взвешивания животных записывают в Ведомость определения прироста живой массы (форма № 307-АПК). Она составляется в одном экземпляре руководителем подразделения (заведующим фермой) с участием зоотехника и работника, за которым были закреплены животные. Записи в ведомость определения прироста живой массы (форма № 307-АПК) производят на основании данных Ведомости взвешивания и документов на поступление и выбытие животных. Ведомость составляется по видам и возрастным группам животных в разрезе материально-ответственных лиц, за которыми закреплены животные.

Прирост живой массы определяют по возрастным группам животных и птицы. Расчет прироста живой массы, полученного за отчетный период, производят следующим образом: к живой массе животных, птицы данной группы, установленной на конец отчетного периода, прибавляют живую массу животных и птицы, выбывших из данной возрастной группы в течение периода, и вычитают живую массу животных и птицы, поступивших в данную группу за соответствующий период, и живую массу животных и птицы на начало отчетного периода.

В случае, когда взвешивание животных невозможно (например, нетелей, разовых и проверяемых свиноматок и молодых овцематок на определенной стадии беременности и т.д.), их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем прирост живой массы

определяется путем взвешивания этих животных после их отела, опороса или окота.

Животные и птица при отправке заготовительным организациям и другим покупателям обязательно взвешиваются. Результаты взвешивания фиксируются в специализированных товарно-транспортных накладных (форм ТТН-I (скот)), либо в товарно-транспортных накладных (форма ТТН-1). Живая масса, указанная в этих документах, принимается для определения прироста по данной группе животных и птицы.

Живая масса поголовья свиней на конец месяца определяется расчетным путем по каждой возрастной группе отдельно.

Живая масса поголовья свиней, находящихся на выращивании и откорме, на конец месяца определяется путем умножения средней живой массы одной головы имеющегося в соответствующей группе на конец месяца поголовья на численность этого поголовья.

Средняя масса одной головы оставшегося на конец месяца поголовья в группе определяется следующим образом: сначала определяется средний прирост одной головы путем вычитания из средней живой массы одной головы свиней, сданных государству, переданных на забой и переведенных в старшую возрастную группу (в другое подразделение) или в основное стадо, средней живой массы одной головы поступившего в соответствующую возрастную группу в течение месяца поголовья. Затем средний прирост одной головы делится на 2, и полученный результат прибавляется к средней живой массе одной головы, поступившего в соответствующую возрастную группу из младшей возрастной группы или полученного приплода.

При отправке молодняка животных и взрослого скота на откорме заготовительным организациям выписывают товарно-транспортную накладную ф. № ТТН-1 (скот), где указывают количество голов, живую массу, пункт назначения, получателя и др. Ее выписывают в четырех экземплярах на каждую отправляемую партию скота и птицы. К товарно-транспортной накладной прилагается ветеринарное свидетельство.

Первый экземпляр накладной с распиской водителя остается на ферме и используется для списания скота и птицы в установленном порядке, остальные вручаются водителю. После сдачи скота второй экземпляр остается у заготовительной организаций, а третий и четвертый с распиской о приеме возвращается хозяйству.

Продажа племенного скота другим хозяйствам оформляется счет-фактурой и товарно-транспортной накладной и приложенным к ним племенным свидетельством.

Все случаи выбытия скота из хозяйства (падеж, забой, вынужденная прирезка и др.) оформляют актом на выбытие животных и птицы (ф. № 302-АПК). Акт составляет в одном экземпляре в день совершения операции. В нем указывают характеристику выбывшего животного, причину выбытия. На обратной стороне акта перечисляют количество и виды продукции, полученной от забоя скота, а также ее назначение. Акт подписывают заведующий фермой, ветеринарный врач, зоотехник и лицо, за которым было закреплено вы бывшее животное.

Продукция, полученная от забоя, прирезки или падежа животных, должна сдаваться на склад организации по Требованию-накладной (форма № 203-АПК), которую вместе с распиской кладовщика, принявшего продукты, прилагают к акту. Материально ответственное лицо, принявшее продукцию, производит отметку в Акте на выбытие животных и птицы и удостоверяет подписью

Бухгалтерия предприятия обязана осуществлять контроль полноты оприходования мяса, субпродуктов и других продуктов забоя скота. Фактический выход мяса, а также субпродуктов сопоставляют с утвержденными коэффициентами выхода продукции с учетом категории упитанности животных.

В случае падежа или гибели животных и птицы по вине материально ответственных лиц причиненный ущерб взыскивается с виновных лиц в соответствии с законодательством.

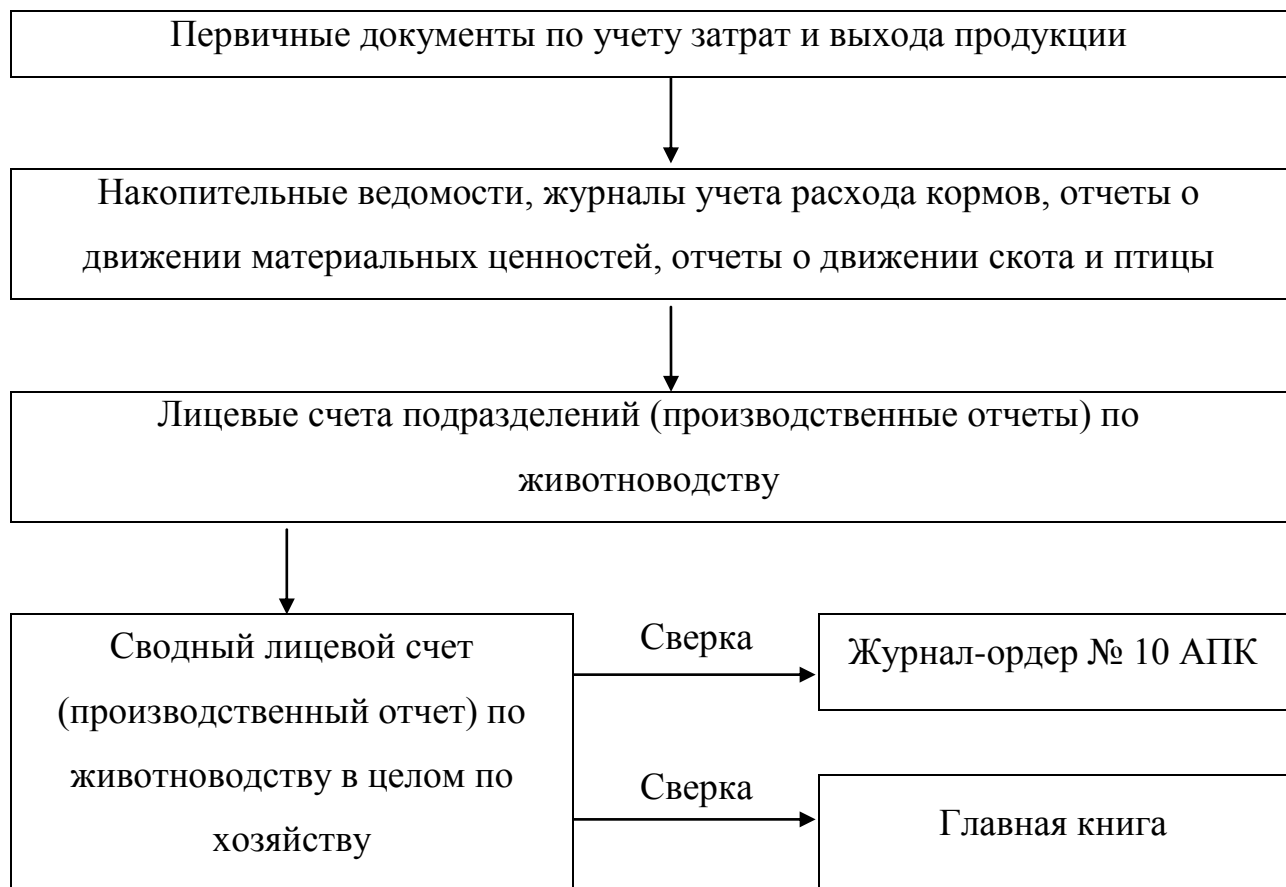


Рисунок 1. Схема движение документов по учету животных на выращивании и откорме

РАЗДЕЛ 3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ


3.1. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ


Синтетический учет животных на выращивании и откорме ведется в стоимостном выражении на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». Этот счет активный, так как учитывает средства хозяйства в виде молодняка и животных на откорме.

По дебету данного счета отражают стоимость наличия и поступления животных, дооценку поголовья на стоимость прироста живой массы или расчетного прироста, а также суммы корректировки плановой себестоимости до фактического приплода, прироста живой массы или расчетного прироста методом дополнительных бухгалтерских проводок или методом «Красное сторно» по истечении года.

По кредиту этого счета записывается стоимость выбывшего поголовья молодняка и забитых животных в своем хозяйстве, перевод в основное стадо. Синтетический учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ведется в журнале-ордере № 14-АПК и в Главной книге.

При поступлении и увеличении стоимости животных на выращивании и откорме по различным каналам дебетуют счет 11 «Животные на выращивании и откорме» и в зависимости от содержания хозяйственных операций кредитуют следующие счета:

 20 «Основное производство» - на стоимость полученного приплода от различных животных, прироста живой массы или расчетного прироста, а также на суммы корректировки плановой себестоимости приплода, прироста живой массы или расчетного прироста до фактической по истечении года;

 23 «Вспомогательные производства» - на стоимость полученного приплода от рабочего скота, а также на стоимость услуг грузового автотранспорта при перевозке приобретаемого скота;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму задолженности поставщикам по приобретаемому скоту;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму заработной платы, начислений по приобретенному молодняку (сопровождение, погрузка, разгрузка);

11 «Животные на выращивании и откорме» - на стоимость животных, переводимых из одной возрастной группы в другую.

В случае выбытия и уменьшения стоимости животных на выращивании и откорме, а также птицы, зверей, кроликов и пчел счет 11 «Животные на выращивании и откорме» кредитуется и в зависимости от направлений выбытия дебетуются следующие счета:

90 - на стоимость реализованного поголовья по всем каналам реализации;

08, субсчет 08-6 «Перевод животных в основное стадо» - на стоимость переведенного молодняка во взрослое поголовье основного стада;

20 «Основное производство», субсчет 20-2 - на стоимость павших животных на выращивании и откорме при отсутствии вины материально-ответственных лиц, субсчет 20-3 - при забое скота в хозяйстве;

94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - при выявлении стоимости павших животных по вине материально-ответственных лиц.

99 «Прибыли и убытки» - на стоимость животных, птицы, зверей, пчел, погибших от стихийных бедствий.

Суммы кредитовых оборотов по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» ежемесячно переносят из журнала-ордера № 14-АПК в Главную книгу. Кредитовый оборот за месяц из ведомости по форме № 73-АПК переносят в журнал-ордер № 14-АПК.

В целях обеспечения контроля за сохранностью поголовья животных ежеквартально осуществляют инвентаризацию скота, птиц, зверей, кроликов,

пчел.⁵ Также пересчет скота проводится при передаче животных от одного животновода к другому. Обязательно инвентаризируют животных на 31 декабря текущего года. Весь скот пересчитывают, животных, подлежащих взвешиванию, перевзвешивают.

Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Выявленные недостачи поголовья относят на материально-ответственных лиц по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Излишки молодняка и откормочного поголовья приходят по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы».

В Журнале-ордере (форма № 14-АПК) аналитический учет осуществляется по видам и половозрастным группам животных. Записи производятся на основании данных Отчетов о движении скота и птицы на ферме (форма № 311-АПК).

В приходной части журнала-ордера отражается наличие животных на начало месяца по количеству голов, живой массе и их стоимости, а так же поступление животных за отчетный период в разрезе корреспондирующих счетов. Все дебетовые и кредитовые обороты отражаются за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала года.

В расходной части журнала-ордера отражается выбытие животным птицы в разрезе дебетуемых корреспондирующих счетов.

На последней странице Журнала-ордера (форма № 14-АПК) отражаются данные о формировании основного стада по субсчетам к счету «Вложения во внеоборотные активы».

После проверки учетных записей в Журнале-ордере (форма № 14 - АПК) итоговые суммы по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и

⁵ Карзаева, Н. Н. Организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме / Н. Н. Карзаева, Н. В. Шахина // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2013. - № 7.

откорме» в разрезе корреспондирующих дебетуемых счетов отражаются на лицевой части журнала-ордера.

К счету 11 могут быть открыты субсчета:

11-1. «Молодняк животных». На данном субсчете учитывается молодняк крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, оленей, а также различных видов рабочего скота по отдельным половозрастным группам;

11-2. «Животные на откорме». Учет ведется по видам скота, переведенного из основного стада на откорм (крупный рогатый скот, свиньи, овцы и козы);

11-3. «Птица». Здесь ведется учет, как взрослой птицы, так и молодняка по видам (куры, утки, гуси, индейки);

11-4. «Звери». Счета по данному субсчету открываются по видам взрослого поголовья и молодняка (соболи, лисицы, норки, песцы и др.);

11-5. «Кролики»;

11-6. «Семьи пчел»;

11-7. «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»;

11-8. «Скот, принятый от населения для продажи»;

11-9. «Скот, переданный в переработку на сторону».

Внутри субсчета открываются аналитические счета по половозрастным группам.

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» учет ведется по следующим аналитическим счетам:

- Крупный рогатый скот: телки старше двух лет; телки до двух лет (по годам рождения); бычки (по годам рождения).

По крупному рогатому скоту мясного направления учет молодняка ведут на следующих аналитических счетах: молодняк до 8 месяцев по полу (телки, бычки); телки старше двух лет; телки от 8 месяцев до двух лет; бычки старше 8 месяцев по годам рождения.

- Свиньи: свиноматки проверяемые; поросята до двух месяцев; поросята от двух до четырех месяцев; ремонтный молодняк старше четырех месяцев; молодняк на откорме (старше четырех месяцев).

- Овцы и козы: молодняк рождения прошлого года и ярки (до перевода в основное стадо); ягнята, козлята рождения отчетного года: тонкорунные, полутонкорунные с однородной шерстью, полугрубошерстные с неоднородной шерстью, грубошерстные.

- Олени и моралы: молодняк по годам рождения: самки (оленухи, моралухи); самцы (олени, моралы).

- Лошади и другие виды рабочего скота (по годам рождения и полу): молодняк лошадей; молодняк верблюдов; молодняк ослов.

Молодняк племенных лошадей по направлениям (верховое, тяжеловозное, скаковое и др.).

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учет ведется по следующим аналитическим счетам:

- крупный рогатый скот на откорме и нагуле;
- свиньи на откорме;
- овцы и козы на нагуле и откорме.

На субсчете 11-3 «Птица» аналитические счета открываются по направлениям и возрасту:

- Куры яичного направления: молодняк, маточное стадо несушек, промышленное стадо несушек, ремонтный молодняк.

- Куры мясного направления: молодняк; цыплята (бройлеры); маточное стадо.

- Утки: молодняк; взрослое стадо.
- Гуси: молодняк; взрослое стадо.
- Индейки: молодняк; взрослое стадо.
- Цесарки: молодняк; взрослое стадо

В специализированных племенных организациях, на птицефабриках, в комплексах по производству учет скота и птиц осуществляется по возрастным (технологическим) группам.

На субсчете 11-4 «Звери» учитывают пушных зверей по виду и годам рождения.

На субсчете 11-5 «Кролики» учитывают кроликов по породам, I взрослому поголовью и молодняку.

На субсчете 11-6 «Семьи пчел» учет ведут по направлениям и по роям.

На субсчете 11-7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» учитывают виды животных и птицы по каждому гражданину.

На субсчете 11-8 «Скот, принятый от населения для продажи» аналитический учет ведется по видам скота и лицам, сдавшим скот.

Таблица 1. Операции по движению животных на ферме

№	Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Оприходование приплода продуктивного скота, прироста живой массы	11-1 11-2	20-2
2	Оприходование приплода рабочего скота	11-1	23-7
3	Оприходование выбракованных на откорм из основного стада рабочего скота	11-2	91-1
4	Оприходование выбракованных на откорм из основного стада продуктивных животных	11-2	01-11
5	Оприходование поступивших от поставщиков животных	11	60
6	Оприходование молодняка животных, выращенного по договорам, а так же принятых для реализации от населения	11-1	76-7
7	Оприходование животных, приобретенных через подотчетных лиц	11	71
8	Оприходование выявленных при инвентаризации скота излишков	11	91
9	Перевод молодняка из группы в группу. Внутрихозяйственное перемещение животных	11	01
10	Скот, принятый безвозмездно от других организаций	1	98
11	Перевод молодняка животных в основное стадо	08	11
12	Забой скота в организации	20-3	11
13	Реализация молодняка животных	90	11
14	Передача молодняка животных обособленным подразделениям	79	11

Продолжение таблицы 1.

15	Списание павших и вынужденно забитых застрахованных животных	76-1	11
16	Списание павших и вынужденно забитых незастрахованных животных	99	11
17	Отражение в учете выявленных недостатков скота, птицы и зверей, падежа	94	11
18	Передача молодняка животных обособленным подразделениям	79	11

В учетном процессе регистрация хозяйственных операций дублируется в целях контроля и отражается сначала как совершившийся факт в хронологической регистрации с документальным подтверждением, а затем в системной регистрации в виде разности операций по корреспондирующим счетам. Покажем это на примере нескольких хозяйственных операций. Для отражения хозяйственных операций в хронологической регистрации ведутся регистрационные журналы, кассовые книги и другие учетные регистры (табл. 2).

Таблица 2. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Получены наличные деньги в кассу предприятия с расчетного счета	5000	50	51
2	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	4000	70	50
3	Возвращена в банк невостребованная заработная плата	1000	51	50
	И т.д.			
Итого		10000		

Приведенные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета будут отражены следующим образом:

Счет 50 «Касса»

Дебет	Кредит
Сн 1000	
1) 5000	2)4000 3)1000
ДО 5000	КО 5000
Ск 1000	

Счет 51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит
Сн 10000	1) 5000
3) 1000	
ДО 1000	КО 5000
Ск 6000	

Счет 70 «Расчеты по оплате труда»

Дебет	Кредит
	Сн 6000
2) 4000	
ДО 4000	КО 2000

Аналитический учет по счету 11 ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т.д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Аналитический учет животных на выращивании и откорме ведут в ведомости формы № 73-АПК. В этой ведомости на каждую учетную возрастную группу животных, птиц, зверей открывают отдельные счета. Учет на этих счетах ведется по количеству голов, живой массе и стоимости за месяц и на начало года. Записи в ведомость вносят по отчету движения скота и птицы на ферме.

В качестве регистра аналитического учета затрат в животноводстве используют лицевой счет (производственный отчет). Если в хозяйстве несколько подразделений то по каждому составляется свой лицевой счет, а затем данные систематизируются в сводный лицевой счет. Вместо лицевого счета на предприятиях может составляться ведомость аналитического учета затрат на производство. В лицевом счете содержится 2 раздела: в первом разделе по каждому объекту учета указывают затраты в соответствии с номенклатурой статей затрат. Во втором разделе отражаются виды полученной продукции в количестве и сумме.

3.2. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

Развитие новых экономических процессов требует использования адекватного им целенаправленного воздействия на производство новыми управленческими ориентирами, определяющими меру и возможности их развития.

Совершенствование учета животных на выращивании и откорме можно добиться единственным способом - автоматизацией работы бухгалтерской службы.

Под автоматизацией рабочего места понимается специализированная диалоговая человеко-машинная система программно-аппаратных средств, используемых бухгалтером на всех этапах технологии автоматизированного решения учётно-экономических задач.

В настоящее время появилась возможность использовать комплект автоматизированного рабочего места (АРМ). АРМ бухгалтера позволяет обеспечить трудоемкие операции по обработке первичных документов, составлению накопительных ведомостей, журналов - ордеров и других учетных регистров. Эта работа выполняется на компьютере, что существенно повышает контрольно-аналитическую функцию учетной информации и делает труд бухгалтера более производительным. Наличие АРМ бухгалтера, оснащенного компьютером, позволяет получать информацию разных выходных форм за любой промежуток времени, как за текущий, так и за прошедшие отчетные периоды в полном объеме или фрагментально по частям.

Компьютерный учет должен соответствовать единой методологической основе бухгалтерского учета и обеспечивать:

- ведение данных аналитического и синтетического учета;
- сплошное отражение автоматизированным способом хозяйственных операций на основании первичных учетных документов;
- сокращение трудозатрат на ведение учета;

- контроль достоверности вводимых данных, целостности информации;

- формирование автоматизированным способом бухгалтерских документов.

Оптимальное функционирование АРМ предусматривает соблюдение следующих требований:

- Оперативной обработки данных в режиме реального времени;
- Автоматизированного получения форм первичных документов;
- Решение в структуре АРМ задач оптимального развития отрасли хозяйства;

- Создание на базе АРМ внутрихозяйственной и межхозяйственной многоуровневой информационно - вычислительной системы;

- Прямого доступа пользователя к системе;
- Возможности альтернативных решений по алгоритму «что будет, если...».

АРМ бухгалтера должно осуществлять функцию автоматизированного учета и контроля в пределах подсистемы бухгалтерского учета, а соответственно взаимодействовать с АРМ экономиста, АРМ агронома, АРМ зооинженера и другими.

В информационную систему АРМ по учету животных входят следующие информационные массивы:

- Массив бухгалтерских записей по группам животных;
- Массив оборотов в разрезе корреспондирующих счетов с начала года;

- Массив нормативно-справочных данных по счетам учета животных;

- Вспомогательные массивы заготовок форм первичных документов;

- справочные массивы классификаторов технико-экономической информации;

- Другие массивы.

При автоматизации учета в первичных документах на поступление, выбытие или внутреннее перемещение животных проставляются коды структурных подразделений и коды синтетического и аналитического учета. Код по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» строится по последовательному методу кодирования и состоит из семи знаков, из которых три первые обозначают балансовый счет и субсчет, остальные - половозрастную группу животных «Классификатор структурных подразделений и материально-ответственных лиц» строится по последовательному методу кодирования. Длина кодового обозначения составляет три знака: первый знак обозначает наименование отрасли и группу материально-ответственных лиц предприятия, следующие два знака - наименование структурного подразделения или фамилию, имя, отчество материально-ответственного лица.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правильный учет и оценка животных на выращивании и откорме особо значимы для деятельности организаций. Основной задачей учета животных на выращивании и откорме является обеспечение контроля над сохранностью поголовья скота и его движением, особенно за поступлением приплода в своем хозяйстве и реализацией откормленного поголовья. Оценка позволяет выразить в едином денежном выражении разнородный вещественный состав средств хозяйств.

Документирование хозяйственных операций является важной составной частью организации бухгалтерского учета на предприятии. От своевременности и качества составления документов зависит эффективность ее применения в управлении производством, своевременность получения и достоверность учетной и отчетной информации. Ни одна хозяйственная операция не может быть отражена без ее подтверждения соответствующими первичными документами. Первичными являются документы, которые предназначены для оформления хозяйственных операций непосредственно в момент их совершения или вслед за их совершением.

Для учета животных на выращивании и откорме предназначен активный счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Синтетический учет животных на выращивании и откорме ведется в стоимостном выражении.

По дебету счета 11 отражают наличие животных на начало года, поступление, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

По кредиту счета 11 учитывают уменьшение животных в связи с переводом молодняка в основное стадо и выбытие из хозяйства.

Аналитический учет по счету 11 ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т.д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.

Повышение экономической эффективности животноводства невозможно без дальнейшего роста уровня комплексной механизации всех технологических процессов. Развитие технического прогресса в сельском хозяйстве способствует увеличению объемов производства, повышению прибыли, рентабельности, что положительно сказывается на финансовых результатах деятельности предприятия, улучшает, повышает качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34
3. Постановление «О приоритетных направлениях развития сельского хозяйства» № 184-СФ. Москва. 20 мая 2015 года
4. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 398 с.
5. Власенко И.Л. Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организация, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции. - Мн. Информпресс, 2010. - 36,76 с.
6. Грачева, М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): Учебное пособие / М.Е. Грачева. - М.: ИЦ РИОР, 2012. - 138 с.
7. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие для бакалавров / В.С. Карагод, Л.Б. Трофимова. - М.: Юрайт, 2013. - 322 с.
8. Карзаева Н.Н. Организация внутреннего контроля животных на выращивании и откорме / Н. Н. Карзаева, Н. В. Шахина // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2013. - № 7.
9. Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 400 с.
10. Макальская, М.Л. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / М.Л. Макальская, Н.И. Ковалева. - М.: ДиС, 2013. - 112 с.
Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2012. - 372 с.

11. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 506 с.
12. Пласкова, Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Вузовский учебник, 2010. - 320 с.
13. Ромадикова, В. М. Первичный учет поступления животных на выращивание и откорм / В. М. Ромадикова, В. К. Муканова // Бухучет в сельском хозяйстве. 2012. № 12. - 12 с.
14. Суворова, С.П. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 304 с.
15. Тютюрюков, В.Н. Международные стандарты аудита: Учебник / В.Н. Тютюрюков. - М.: Дашков и К, 2013. - 200 с.