

Тема: Учет материально-производственных запасов

1. Экономическое содержание материально-производственных запасов и задачи их учета
2. Документальное оформление поступления и расходования материально-производственных запасов
3. Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов
4. Первичный учет животных на выращивании и откорме
5. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме

1. Экономическое содержание материально-производственных запасов, задачи учета и оценка

Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота средств сельскохозяйственных организаций является постоянное наличие у них оборотных средств: семян, кормов, нефтепродуктов, минеральных удобрений и т. д. При их расходовании возрастают затраты на производство. Результатом процесса производства является создание готовой продукции. В данном случае оборотные средства из формы производственных затрат переходят в форму готовой продукции (материальную форму).

Таким образом, оборотные средства принимают форму материально-производственных запасов на двух стадиях кругооборота. На первой стадии результатом процесса снабжения является приобретение необходимых для производства предметов труда (нефтепродуктов, минеральных удобрений, запасных частей и т. п.). Часть предметов труда восполняется непосредственно за счет созданной в предыдущем цикле собственной продукции (семена, корма и др.). На второй стадии кругооборота в результате процесса производства создается готовая продукция.

Если в первом случае оборотные средства выступают в качестве предметов труда, то во втором они являются продуктом труда. Однако и в том, и в другом случаях характер оборота у них единый: они совершают полный оборот в течение одного производственного цикла, переходя из одной формы оборотных средств в другую.

Группа материально-производственных запасов включает довольно большое количество различных видов товарно-материальных ценностей. На сельскохозяйственных предприятиях в нее входят следующие виды продукции и материалов: товарная продукция растениеводства, животноводства, промышленных, вспомогательных и обслуживающих производств; семена и посадочный материал; фураж и подстилка; минеральные удобрения; твердое топливо; биопрепараты; медикаменты; тара и тарные материалы; прочие материалы; топливо; запасные части; строительные материалы; оборудование к установке.

Перед бухгалтерским учетом материально-производственных запасов стоят следующие задачи:

- своевременное и правильное оформление документами поступления и расходования материальных ценностей;
- систематический контроль за сохранностью ценностей путем учета их по местам хранения и материально ответственным лицам;
- постоянный контроль за использованием средств строго по назначению и в соответствии с установленными нормами;
- контроль за наличием материальных запасов согласно утвержденным нормативам;
- периодическая сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием продукции и производственных запасов в местах их хранения.

Для успешного решения этих задач сельскохозяйственные организации должны правильно организовать складское хозяйство, располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом; обеспечить подбор и подготовку кадров материально ответственных лиц, связанных с учетом, рационально вести аналитический и синтетический учет товарно-материальных ценностей.

2 Документальное оформление поступления и расходования материально-производственных запасов

Основой организации материального учета в сельскохозяйственных организациях являются первичные документы по поступлению и расходованию материально-производственных запасов.

Материальные ценности поступающие в организацию оформляют бухгалтерскими первичными документами в определенном порядке. Так, вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактуру, товарно-транспортные накладные, квитанции и др. Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, передают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления. При обнаружении при приемке материалов недостачи или порчи составляется коммерческий акт, который служит основанием для предъявления претензий к поставщику или транспортной организации.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдают *наряд* и *доверенность*, в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению.

Основными документами, которыми оформляют отпуск товарно-материальных ценностей, являются накладные и лимитно-заборные ведомости. Разовый отпуск материалов для потребностей или перемещения внутри организации производится на основании накладной (внутрихозяйственного назначения) (ф. № 264-АПК), а отпуск на сторону – по товарно-транспортным накладным в зависимости от вида материалов. Для отпуска систематически потребляемых материалов в организации применяют лимитно-заборные ведомости (ф. №261-АПК).

На основании накладных, лимитно-заборных ведомостей минеральные удобрения, ядохимикаты отпускаются со склада в места их потребления (отделения, фермы, цеха и др.). При расходовании их списывают на основании «Акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (ф. № 262-АПК).

Списание на затраты израсходованных на производство нефтепродуктов производят на основании путевых и учетных листов, предварительно обобщенных в накопительных ведомостях (ф. № 301-АПК).

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют накладными на отпуск материалов на сторону, которые выписывают в двух экземплярах.

Вместо первичных документов по расходу материалов при перевозке в организации своим автотранспортом можно использовать путевые листы.

Материальные ценности, поступившие от переработки продукции организацией АПК, промышленных и обслуживающих производств, приходят на основании отчета о переработке продукции (ф. № 180-АПК) с приложенными к нему оправдательными документами.

Имеются особенности в организации документального оформления поступления и расходования продукции, полученной от сельскохозяйственного производства по отраслям.

В отрасли растениеводства продукция поступает в сжатые сроки уборки при различных погодных условиях, поэтому заранее должны быть подготовлены места приемки и хранения продукции, проверено состояние весовых измерительных приборов, а также проинструктированы все материально ответственные лица: заведующие токами, весовщики, кладовщики, сторожа и др.

Главный бухгалтер должен обеспечить все подразделения бланками первичного учета, пронумеровать их и определить обязанности каждого материально ответственного лица.

Первичный учет зерновой продукции, полученной от урожая ведется по ниже следующим документам.

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК) предназначен для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток. Реестры выдаются под расписку комбайнеру.

Комбайнер на каждую автомашину (трактор) один раз в день (при первой загрузке из бункера) выписывает реестр в трех экземплярах, указывая в них номер отделения (бригады), дату, фамилию шофера, номер автомобиля, название продукции и ее бункерный вес. Первый экземпляр реестра остается у комбайнера с распиской водителя о приеме продукции.

Второй и третий экземпляры реестра комбайнер передает шоферу с распиской о сдаче продукции. Второй экземпляр шофер оставляет у себя (у него должно быть за день столько вторых экземпляров реестров, от скольких комбайнов отвозил зерно данный шофер). Третий экземпляр реестра передается заведующему током, у которого за день также должно быть столько экземпляров, сколько работало комбайнов.

Реестры комбайнеров по окончании рабочего дня заведующий током записывает в сводный реестр приема зерна и другой продукции с поля (ф. № 162-АПК).

Затем все реестры вместе с ведомостью движения зерна и другой продукции сдаются в бухгалтерию хозяйства.

Реестр приема зерна и другой продукции (ф. № 162-АПК) применяется для учета поступления зерна и другой продукции на ток, в зернохранилище и в другие места хранения. Документ составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту на основании реестров отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК) или путевок на вывоз продукции с поля (ф. № 164-АПК).

Реестр документов на выбытие продукции (ф. № 163-АПК) используется для учета отправки продукции с поля на элеватор, склад и другие места хранения, а также при ее расходе, отправке в переработку, сортировку, сушку. Документ составляют по каждому виду отправляемой продукции.

При отправке продукции в реестр записывается номер товарно-транспортной накладной (или накладной), масса продукции и наименование организации, которой она направлена.

Путевка на вывоз продукции с поля (ф. № 164-АПК) применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения вместо реестра отправки зерна и другой продукции с поля (в случаях, когда нет постоянной закрепленности автотранспорта за комбайнами). Порядок заполнения путевок и их движения аналогичен порядку, описанному по реестру отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК).

Талон шофера (форма № 165-АПК), талон комбайнера (165а-АПК), талон бункериста (165б-АПК), реестр приема зерна от шофера (165в-АПК), реестр приема зерна весовщиком (166-АПК), выписка из реестра о намолоте зерна (166а-АПК) используются при применении в хозяйстве талонного способа учета зерна, поступающего от комбайнов.

Ведомость движения зерна и другой продукции (форма № 167-АПК) применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна в хозяйствах и составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту продукции.

В ведомости записывается остаток продукции на начало дня, поступление и расход за день и выводится остаток на конец дня.

Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (форма № 169-АПК) применяется для оформления операций по сортировке и сушке зерна и другой продукции растениеводства.

Акт составляется в одном экземпляре на каждую партию продукции, поступившей на сортировку и сушку. В акте фиксируется поступление продукции на сортировку и сушку (масса, цена, сумма, корреспондирующие счета) и получение продукции (одного или нескольких видов) от сортировки

и сушки с отдельным указанием используемых отходов и неиспользуемых (мертвый сор, усушка).

Акт расхода семян и посадочного материала (форма № 183-АПК) предназначен для списания в расход (с подотчета) семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур (по каждой культуре отдельно). Составляется агрономом по окончании сева (посадки) на отдельных участках и полях севооборота и приемки работ должностными лицами хозяйства.

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма № 168-АПК) применяется для оприходования продукции урожая овощных, плодово-ягодных и других культур в растениеводстве, а также яиц в животноводстве.

Документ ведется бригадами по закрепленным за ними площадям культур (поголовью птицы).

В документ записывается продукция, поступившая от каждого работника (сборщика) отдельно. Продукцию взвешивает приемщик или кладовщик, и каждый отвес записывает в дневник, указывая в нем дату, место уборки и приемки урожая, площадь, с которой он убран, вес и качество продукции.

Акт приема грубых и сочных кормов (форма № 172-АПК) применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов.

Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов и овощехранилищ. Принятые комиссией стога, скирды, траншеи, бурты и т. п. закрепляют за фермами и передают под ответственность заведующих ферм, управляющих отделениями или других материально ответственных лиц.

Ведомость учета расхода кормов (форма № 175-АПК) предназначена для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы. Ведомость выписывается в двух экземплярах бухгалтерией или зоотехнической службой. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. В ведомости указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, для которых они выдаются.

В отрасли животноводства получают разнообразную продукцию: молоко, шерсть, яйцо, пух-перо и др.

Журнал учета надоя молока (форма № 176-АПК) используется для ежедневного учета получаемого молока на ферме. Журнал ведет заведующий фермой им бригадир, мастер машинного доения или старшая доярка. Записи в журнал делаются ежедневно по каждой доярке (мастеру машинного доения) по закрепленной группе обслуживаемых коров после каждой дойки. Кроме количества надоенного молока в документе проставляются данные о

жирности молока, общем количестве полученных жироединиц, прочие данные о качестве молока (кислотность и др.).

Журнал учета надоя молока ведется в одном экземпляре и в течение 15 дней хранится на ферме или в бригаде.

Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в ведомость учета движения молока (ф. № 178-АПК).

Ведомость учета движения молока (форма № 178-АПК) является сводным документом по движению молока за отчетный месяц. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, передано в переработку, израсходовано на выпойку телят, поросят, израсходовано на общественное питание и т. п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня. Ведомость ведется на каждой ферме (сливном пункте) отдельно.

Если в организации будет организовано поступление молока домашних животных от граждан, проживающих на территории организации, с последующей продажей его государству, то такое молоко принимается на учет **по книжке учета приемки (закупки) молока от граждан (ф. № 95в) или журналу учета приемки (закупки) молока от граждан (ф. № 177-АПК).**

Акт настрига и приемки шерсти (ф. № 181-АПК) используется для оформления приема и учета настриженной шерсти; он составляется зоотехником с участием старшего чабана и заведующего пунктом стрижки овец на основании дневника поступления и отправки шерсти (ф. № 182-АПК).

Учет яиц и другой продукции животноводства производится по **дневникам поступления сельскохозяйственной продукции (ф. № 168-АПК).** По каждому виду продукции ведут отдельный дневник с заполнением соответствующих реквизитов.

В птицеводческих организациях применяют специализированную документацию, например, **акт на сортировку яиц в цехе инкубации (ф. № 188-АПК), отчет по складу–холодильнику (ф. № 189-АПК).**

На отправку продукции растениеводства и животноводства за пределы хозяйства выписывают товарно-транспортные накладные следующих форм: № 190-АПК «Товарно-транспортная накладная (зерно)», № 191-АПК «Товарно-транспортная накладная (животные)», № 192-АПК «Товарно-транспортная накладная (молсырье)», № 193-АПК «Товарно-транспортная накладная (овощи)», № 194-АПК «Товарно-транспортная накладная (шерсть)».

Для оформления операций по переработке на подсобных предприятиях сельскохозяйственных организаций (мельница, пекарня, засолочный пункт овощей и т. п.) предусмотрен **отчет о переработке продукции.**

Отчет составляется заведующим производством в двух экземплярах. В первом разделе документа ежедневно указывают количество фактически

израсходованного сырья и материалов, их количество, которое требуется израсходовать по нормам на фактический выход готовой продукции, а также количество тары. Во втором разделе отчета отражают количество готовой продукции переработки по видам (в физическом и условном исчислении) и брак.

Отчет вместе с первичными учетными документами по расходу сырья, материалов, тары, сдаче на склад и отправке готовой продукции покупателям представляется в бухгалтерию, второй экземпляр остается в цехе или пункте переработки продукции.

Для учета операций по инкубации птицы используется **отчет о процессах инкубации**. Он составляется в двух экземплярах начальником цеха на основе первичных документов о движении яиц и выведенных цыплят. В отчете по датам фиксируется закладка яиц на инкубацию с указанием количества заложенных яиц и остатка на начало дня (месяца).

3 Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов

Учет производственных запасов организуют в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»; Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; ПБУ 5/01, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

Для учета производственных запасов в Плане счетов предусмотрены балансовые счета: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для учета материалов в Плане счетов предназначен синтетический *счет 10 «Материалы»*. В текущем бухгалтерском учете операции по приобретению материалов могут отражаться по-разному. В зависимости от учетной политики организации, поступление материалов может отражаться с использованием синтетических счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без применения этих счетов.

Счет 10 «Материалы» активный, обобщает информацию о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, топлива, тары, тарных и строительных материалов, запасных частей и других ценностей, включая находящиеся в пути и в местах переработки. В сельскохозяйственных организациях к этому счету могут быть открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 10-3 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-4 «Топливо»;

- 10-5 «Тара и тарные материалы»;
- 10-6 «Запасные части»;
- 10-7 «Корма»;
- 10-8 «Семена и посадочный материал»;
- 10-9 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону»;
- 10-10 «Строительные материалы»;
- 10-11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-12 «Прочие материалы».

Для учета хозяйственных операций, отражаемых по кредиту счета 10 «Материалы», в сельскохозяйственных организациях применяют журнал-ордер № 10-АПК и ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары.

В бухгалтерии для обобщения данных по хозяйству в целом ведут ведомость № 46-АПК учета материальных ценностей, товаров и тары. Здесь же в конце месяца отражают отклонения фактической стоимости этих ценностей от постоянных планово-учетных цен, рассчитывают их процент, по которому затем списывают отклонения по направлениям расхода материалов.

Итоговые данные из ведомости № 46-АПК о кредитовых оборотах соответствующего счета материальных ценностей в фактической себестоимости с разбивкой по корреспондирующим счетам переносят в журнал-ордер № 10-АПК в графу, отведенную в нем для данного счета.

Из журнала-ордера № 10-АПК после сверки данных по корреспондирующим счетам кредитовые обороты в целом по счету и составляющим его суммам переносят в Главную книгу.

Корреспонденция счетов по счету 10 «Материалы»

Номер операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Оприходованы полученные от урожая грубые и сочные корма, семена	10-7,8	20-1
2.	Оприходованы материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, изготовленные в своей ремонтной мастерской	10-11	23
3.	Оприходованы поступившие от поставщиков материалы	10	60
4.	Оприходован комбикорм, полученный от заготовительной организации в обмен за сданное зерно	10-7	62
5.	Оприходованы материалы, инвентарь, хозпринадлежности, полученные в счет	10	86

	целевого финансирования		
6.	Списана стоимость разных материалов, израсходованных на устройство временных сооружений и приспособлений для объектов капитального строительства	08	10
7.	Списана стоимость минеральных удобрений, химикатов и гербицидов, использованных в растениеводстве	20-1	10-2
8.	Списана стоимость биопрепаратов, химикатов, медикаментов и других средств защиты животных	20-2	10-2
9.	Списана стоимость запчастей и других материальных ценностей на ремонты автомашин, тракторов и других сельскохозяйственных машин в ремонтной мастерской	23	10

Для обобщения информации о наличии и движении продукции предприятия предусмотрен активный счет 43 «Готовая продукция». Если получаемая из производства продукция полностью направляется для использования на данном предприятии в качестве сырья, семян, кормов, то ее по счету 43 не учитывают, а приходуется непосредственно на счет 10 «Материалы». Так, приходуется непосредственно на счет 10 навоз, полученный от животных, зерно, собранное с семенных участков и предназначенное на семена, а также сено, силос, корнеплоды, солому и т. д.

Учет сельскохозяйственной продукции на счете 43 ведут в следующей номенклатуре:

1. «Растениеводство»;
2. «Животноводство»;
3. «Промышленность и подсобные производства»;
4. «Вспомогательные, обслуживающие и другие производства»;
5. «Принятая у населения продукция для продажи».

На субсчете 1 учитывают движение оприходованной продукции отраслей растениеводства: полеводства, луговодства, овощеводства, садоводства, виноградарства и др. Каждый вид продукции учитывают обособленно.

На субсчете 2 учитывают продукцию, полученную от различных видов сельскохозяйственных животных, птицы и пчел (молоко, яйцо, шерсть, мед и др. Аналитические счета по данному субсчету открывают с учетом видов продукции, а также сортов, кондиций и других качественных показателей.

Субсчет 3 предназначен как для учета продуктов, полученных в результате переработки продукции растениеводства и животноводства в своем хозяйстве (соленые огурцы, квашеная капуста, крупа, мука,

сухофрукты, сыр, сливки, творог, обезжиренное молоко, мясо и другие продукты забоя скота), так и промышленных производств.

На субсчете 4 учитывают продукцию вспомогательных и обслуживающих производств: мастерских, пошивочных мастерских, предприятий общественного питания и т. п. Счета по этому субсчету открывают по видам и сортам продукции. Продукты, передаваемые в торговую сеть и предприятия общественного питания, относят на счет 41 «Товары».

На субсчете 5 учитывают сельскохозяйственную продукцию (молоко, шерсть, фасоль и др.), закупаемую у граждан в соответствии с порядком, установленным соответствующими нормативными документами. Аналитический учет закупленной продукции ведут по ее видам, сортам, кондициям и другим качественным показателям. При оприходовании продукции делают запись по дебету данного субсчета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 7 «Расчеты с гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для реализации».

На этом же субсчете на отдельных аналитических счетах учитывают продукцию, принятую от населения для реализации на комиссионных началах. Учет этой продукции ведется также обособленно от продукции, произведенной хозяйством. При оприходовании продукции делают запись по дебету данного субсчета и кредиту счета 76, субсчет 7 «Расчеты с гражданами за принятые от них продукты, скот и птицу для реализации»; при реализации ее списывают на дебет счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 43 ведется по местам хранения и отдельным видам готовой продукции так же, как и по счету 10 «Материалы».

Счет 41 «Товары» предназначен для учета наличия и движения товарно-материальных ценностей, приобретенных для продажи. Он используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность или оказывающими услуги общественного питания.

Счет 41 «Товары» в сельскохозяйственных организациях может иметь следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям) и местам хранения товаров.

Корреспонденция счетов по счетам 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»

Номер операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Поступили товары от поставщиков по покупным ценам	41	60
2.	Оприходованы товары в качестве краткосрочного займа (по договору займа)	41	66
3.	Приняты по учету товары, приобретенные через подотчетных лиц	41	71
4.	Переведены товары в категорию материалов для дальнейшего, использования в качестве сырья и материалов	10	41
5.	Списаны товары на продажу	90	41
6.	Оприходовано товарное зерно, полученное от урожая текущего года	43	20-1
7.	Оприходовано молоко, полученное от основного дойного стада	43	20-2
8.	Оприходованы мясо и субпродукты от забоя животных	43	20-3
9.	Отражен выпуск готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
10.	Оприходована продукция, закупленная у граждан по договорам	43	76
11.	Списано яйцо, израсходованное в хозяйстве на инкубацию	20-2	43
12.	Списана готовая продукция при ее продаже по фактической себестоимости	90	43
13.	Выдана сельскохозяйственная продукция в счет оплаты труда и в порядке натуральной оплаты	90 70	43 90

4. Первичный учет животных на выращивании и откорме

В процессе выращивания молодняка и откорма скота в стаде постоянно происходят изменения его структуры, численности, живой массы и стоимости животных. Все эти изменения должны быть отражены в соответствующих документах и учетных регистрах.

Приплод крупного рогатого скота, овец, свиней и т. д. приходят путем оформления акта на оприходование приплода животных (ф. № СП-39). Этот документ составляется в двух экземплярах работниками фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача в день получения приплода. Акт составляется по видам животных и используется для записей в книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК).

Для оформления приема и учета животных, принятых от населения, применяется приемно-расчетная ведомость (ф. № СП-40). Ведомость составляется приемщиком в двух или трех экземплярах по мере необходимости.

Для учета выведенных в результате инкубации птенцов применяется акт на вывод и сортировку суточного молодняка птицы (ф. № СП-41); он составляется начальником цеха инкубации или зоотехником в день вывода цыплят. Этот документ служит основанием для оприходования выведенного поголовья молодняка, а также используется для учета движения птицы по учетным группам.

На полученный приплод зверей и кроликов в специализированных звероводческих хозяйствах составляют акт на оприходование приплода зверей (ф. № СП-42); он составляется заведующим фермой, зоотехником или бригадиром. Записи в акте производятся по мере получения приплода и заканчиваются после окончания щенения (окрола), но не позднее последнего дня отчетного месяца.

Первичным документом для определения фактической живой массы при периодических и выборочных взвешиваниях является ведомость взвешивания животных (ф. № СП-43), которую составляют зоотехник, заведующий фермой или бригадир.

Для определения прироста живой массы, полученного каждым работником фермы от закрепленной группы животных и птицы, ежемесячно составляют расчет определения прироста живой массы животных (ф. № СП-44).

Для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма животных в специализированных животноводческих организациях используют акт снятия с откорма, нагула, доращивания (ф. № СП-45). Перевод молодняка животных из одной половозрастной группы в другую, включая перевод животных в основное стадо, оформляют актом на перевод животных (ф. № СП-47). Акт составляется зоотехником, заведующим фермой или бригадиром в день перевода животных.

Данные перечисленных документов используют в книге учета движения животных и птицы для определения выработки работников, ухаживающих за скотом и птицей, а также для учета движения скота в регистрах бухгалтерского учета.

Для отражения всех ежедневных операций по движению животных и кормов по участку (бригаде) в свиноводческих комплексах применяется учетный лист движения животных и расхода кормов (ф. № СП-48). Этот документ заполняется в двух экземплярах начальником участка, первый

экземпляр передается в бухгалтерию в конце дня в качестве отчета о движении животных и кормов, второй остается на участке и прикладывается к документу дня.

Для учета передаваемого под ответственность чабана, гуртоправа, табунщика поголовья животных, а также для записи замечаний и распоряжений должностных лиц при объезде отар, гуртов и табунов используется книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (ф. № СП-50). Учет движения животных по возрастным группам, включая взрослое поголовье, ведется на ферме в соответствующей книге. Записи в нее делает заведующий фермой или бригадир на основании первичных документов по движению животных. По этим записям по истечении отчетного периода составляют отчет в двух экземплярах. Один экземпляр передают в бухгалтерию с приложением всех первичных документов о движении животных на ферме за отчетный период для проверки и записи в бухгалтерские регистры; второй экземпляр остается на ферме.

Ежедневный учет движения молодняка птицы на птицефабриках и в других специализированных организациях ведется в карточках (ф. № СП-52), ежегодный учет – в карточке учета движения взрослой птицы (ф. № СП-53).

Падеж, забой, вынужденную прирезку и выбраковку молодняка животных, птицы и животных с откорма оформляют актом на выбытие (ф. № СП-54), который составляет комиссия, назначенная руководителем организации. При выбытии вследствие падежа или вынужденной прирезки в акте указываются причина выбытия и диагноз. Акт составляется в день падежа (прирезки) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие.

Для отражения количества и массы забитых и павших животных, а также выхода продукции от убоя в специализированных свиноводческих комплексах применяется учетный лист убоя и падежа животных (ф. № СП-55).

Данные о поступлении птицы на забой и выходе продукции переработки в результате забоя в специализированных птицеводческих организациях отражают в производственном отчете о переработке птицы и выходе продукции (ф. № СП-56). При отправке молодняка и откормочного поголовья животных на приемные пункты и мясокомбинаты составляют товарно-транспортную накладную по форме № 1-сх (животные).

5 Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме

Синтетический учет животных на выращивании и откорме ведут на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» по следующим счетам:

1 «Молодняк животных»;

- 2 «Животные на откорме»;
- 3 «Птица»;
- 4 «Звери»;
- 5 «Кролики»;
- 6 «Семьи пчел»;
- 7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»;
- 8 «Скот, принятый от населения для продажи»;
- 9 «Скот, переданный в переработку на сторону».

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 приплода, прироста живой массы или расчетного прироста до фактической методом дополнительных бухгалтерских проводок или методом «красное сторно» по истечении года.

По кредиту счета 11 отражается стоимость выбывшего поголовья молодняка и животных (забой 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.

Корреспонденция счетов по основным операциям по движению и перемещению животных на выращивании и откорме приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по счету 11 «Животные на выращивании и откорме»

Номер операции	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Оприходование приплода продуктивного скота, прироста живой массы	11-1, 2	20-2
2.	Оприходование приплода рабочего скота	11-1	23-7
3.	Оприходование выбракованных на откорм из основного стада: а) рабочего скота б) продуктивных животных	11-2 11-2	91-1 01-11
4.	Оприходование поступивших животных от поставщиков: а) без использования счета 15 б) с применением счета 15	11 11	60 15
5.	Оприходование молодняка животных, выращенного по договорам, а также принятых для реализации от населения	11-1	76-7
6.	Оприходование животных, приобретенных		71

	через подотчетных лиц		
7.	Поступление животных в порядке вклада в уставный капитал	11	75-1
8.	Поступление животных от дочерних (зависимых) обществ	11	60
9.	Оприходование выявленных при инвентаризации скота излишков	11	91
10.	Перевод молодняка животных из группы в группу, внутрихозяйственное перемещение животных		11
11.	Скот, принятый безвозмездно от других организаций	11	98
12.	Перевод молодняка животных в основное стадо	08	11
13.	Забой скота в организации	20-3	11
14.	Реализация молодняка животных, выдача скота и птицы своим работникам в порядке натуральной оплаты	90	11
15.	Отражение в учете выявленных недостатков скота, птицы и зверей, падежа	94	11

Аналитический учет молодняка животных на выращивании и откорме ведут по производственным и возрастным группам.

На субсчете 11-1 «Молодняк животных»:

- крупный рогатый скот: телки старше двух лет; телки до двух лет (по годам рождения); бычки (по годам рождения); животные – доноры эмбрионов; коровы-первотелки для реализации;

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

- овцы, козы: молодняк рождения прошлого года и ярки (до перевода в основное стадо); ягнята (или козлята) рождения отчетного года. Учет по каждой группе ведут по рунам: тонкорунные, полутонкорунные, полугрубошерстные, грубошерстные;

- лошади: молодняк лошадей по годам рождения и полу, молодняк племенных лошадей по породам.

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учитывают взрослый скот, переведенный из основного стада:

- крупный рогатый скот на откорме и нагуле;

- свиньи на откорме;

- овцы и козы на откорме и нагуле.

На субсчете 11-3 «Птица» ведут учет молодняка и взрослой птицы:

- куры яичного направления: молодняк; маточное стадо несушек; промышленное стадо несушек; ремонтный молодняк;
- куры мясного направления: молодняк мясных цыплят (бройлеры); маточное стадо; ремонтный молодняк;
- утки: молодняк; взрослое стадо;
- гуси: молодняк; взрослое стадо;
- индейки: молодняк; взрослое стадо;
- цесарки: молодняк; взрослое стадо;
- перепелки: молодняк; взрослое стадо.

На субсчете 11-4 «Звери» – всех пушных зверей по каждому их виду и годам рождения.

На субсчете 11-5 «Кролики» – всех кроликов по породам.

На субсчете 11-6 «Семьи пчел» учитывают пчелосемьи по роям, аналитический учет ведут в целом по пасеке.

На субсчете 11-7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» аналитические счета открывают на каждое лицо, принявшее молодняк, а также по соответствующим видам и группам животных.

На субсчете 11-8 «Скот, принятый от населения для продажи» учитывают принятый от населения скот по видам, количеству, живой массе и стоимости.

Учет на аналитических счетах ведут по количеству (голов, живой массы) и стоимости животных.

Аналитический учет по субсчетам 11-1-11-6 ведут в ведомости аналитического учета (ф. 73-АПК), по субсчетам 11-7, 11-8, используя форму № 75-АПК.