

Тема: УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

1. Задачи учета затрат в животноводстве. Объекты и статьи учета затрат в животноводстве
2. Организация первичного, синтетического и аналитического учета затрат в животноводстве
3. Исчисление себестоимости основных видов продукции животноводства

Вопрос 1 Задачи учета затрат в животноводстве. Объекты и статьи учета затрат в животноводстве

Животноводство наряду с растениеводством является основной отраслью сельского хозяйства. Она использует продукцию растениеводства, производит важнейшие продукты питания, и сырье для перерабатывающих предприятий. Животноводство в зависимости от вида выращиваемых животных имеет ряд самостоятельных отраслей: крупный рогатый скот, свиноводство, овцеводство, пчеловодство и т. д.

В свою очередь каждая из этих отраслей может включать различные производства со специализацией на выпуске отдельных видов продукции: отрасль крупного рогатого скота – молочное животноводство и выращивание скота на мясо, птицеводство – производство яйца и мяса и т. д.

Следовательно, затраты в животноводстве разграничиваются по отраслям и видам производства.

Животноводство в отличие от растениеводства характеризуется компактностью процесса производства, более равномерным возмещением затрат полученной продукцией, несколько сокращенным периодом ее производства.

В животноводство вкладываются большие материальные средства и затраты живого труда. Все эти особенности должны находить отражение в бухгалтерском учете.

Основными задачами учета затрат в отрасли животноводства являются:

1. экономически обоснованное разграничение затрат по видам производств, группам скота, по экономически однородным элементам и статьям затрат;

2. точное отражение затрат по подразделениям хозяйства

3. своевременное и полное отражение выхода продукции, получаемой от животноводства;

4. экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряженной и побочной продукции.

Затраты на производство продукции животноводства осуществляются в течение года более равномерно, поэтому нет необходимости разграничивать их в учете по смежным годам. Все затраты отчетного года в животноводстве, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключения составляют такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство, птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец отчетного года.

В качестве объектов учета затрат выделяют отдельные виды и группы животных в пределах отраслей. Номенклатура объектов учета в животноводстве регламентирована Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях № 792 от 6.06.2003г

Отрасль Скотоводство. Выделяют 2 направления

Крупный рогатый скот молочного направления:

включает следующие объекты учета

1. основное стадо *в него входят следующие группы* (коровы и быки-производители),

2. животные на выращивании и откорме *включает след группы*

(телки и бычки всех возрастов и животные, выбракованные из основного стада).

Крупный рогатый скот мясного направления

Включает следующие объекты учета

1. основное стадо

В него входят группы

(коровы, быки-производители, приплод до 8 месячного возраста)

2. животные на выращивании и откорме

включает следующие группы

(молодняк старше 8 месяцев, до перевода в основное стадо и взрослые животные, выбракованные из основного стада).

Вторая по значимости отрасль это

Свиноводство. *Включает следующие объекты учета*

1. Основное стадо свиней *включает следующие группы*

(свиноматки основные, хряки-производители, поросята до отъема)

2. Свиньи на выращивании и откорме *включает следующие группы*

(свиньи и хряки до перевода в основное стадо и взрослое поголовье свиней, поставленных на откорм)

Птицеводство. *Включает следующие объекты учета*

Куры яичного направления *включает следующие группы*

1. Маточное стадо несушек

2. Промышленное стадо несушек

3. Молодняк в возрасте от 1 до 150 дней.

Куры мясного направления *включает группы*

1. Основное стадо

2. Молодняк в возрасте от 1 до 180 дней

3. Откорм мясных цыплят

Утки, гуси, индейки, цесарки *включает 2 группы*

1. Основное стадо

2. Молодняк

В соответствии с перечисленными выше объектами учета, ведется аналитический учет в разрезе статей затрат согласно методическим рекомендациям № 792.

Номенклатура статей затрат следующая

1 Материальные ресурсы, используемые в производстве, в том числе:

а) средства защиты животных; *(стоимость биопрепаратов, медикаментов)*

б) корма;

в) нефтепродукты;

г) топливо, энергия на технологические цели;

д) работы и услуги сторонних организаций.

2 Оплата труда: *(доярок, скотников, птичников)*

а) основная;

б) дополнительная;

в) натуральная;

г) другие выплаты;

3 Отчисления на социальные нужды; *(вкл. Суммы страховых взносов на социальное страхование)*

4 Содержание основных средств:

а) амортизация; *(по основным средствам отрасли животноводства коровники, доильные установки)*

б) ремонт и техническое обслуживание основных средств;

5 Работы и услуги вспомогательных производств; *(предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств)*

6 Налоги, сборы и другие платежи; *(относящиеся к отрасли животноводства)*

7 Прочие затраты; *(затраты не вошедшие в предыдущие статьи)*

8 Потери от падежа животных;

9 Общепроизводственные расходы; *(расходы на организацию производства и управления)*

10 Общехозяйственные расходы.

По первой статье учитывают расход на данную учетную группу скота биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств, расход кормов собственного производства и покупных. На эту же статью относят стоимость работ, выполненных организациями по техническому обслуживанию, станциями по искусственному осеменению животных и др.

По статье «Оплата труда» учитывают основную, дополнительную, натуральную и прочую оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании данного вида или группы животных: доярок, скотников, телятниц, свинаярей, птичников и др.

По статье «Отчисления на социальные нужды» включают суммы страховых взносов на социальное страхование.

Статья «Содержание основных средств» выделена для учета амортизационных отчислений, затрат на ремонт и других затрат по содержанию основных средств, используемых в данной отрасли животноводства.

Статья «Работы и услуги вспомогательных производств» предназначена для учета выполненных в животноводстве работ и услуг вспомогательных производств.

По статье «Налоги, сборы и другие платежи» отражают суммы налогов и иных сборов, относящихся в данной отрасли животноводства.

Статья «Прочие затраты» выделена для учета различных мелких расходов и расходов разового характера. Практически сюда относится широкий круг затрат, не вошедших в предыдущие статьи.

На статью «Потери от падежа животных» относят потери от гибели молодняка животных, животных на откорме, птицы, зверей, кроликов (кроме потерь, подлежащих к взысканию с виновных лиц и потерь вследствие стихийных бедствий).

На статьи «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» относят расходы на организацию и управление производством в отрасли животноводства, в доле, приходящейся на данный объект учета затрат при распределении общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

2. Организация первичного, синтетического и аналитического учета затрат в животноводстве

Основными первичными документами по учету затрат в животноводстве являются: «Ведомость учета расхода кормов», «Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства», «Табель учета рабочего времени». Сводный учет расхода кормов на ферме ведут в журнале учета расхода кормов. Расход прочих материальных ценностей в животноводстве (биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств и т. п.) оформляют в установленном порядке лимитно-заборными ведомостями, накладными и другими расходными документами.

Для учета выхода продукции в животноводстве применяют журнал

учета надоя молока, акт настрига и приема шерсти, дневник поступления сельскохозяйственной продукции, акт на оприходование приплода животных, ведомость взвешивания животных и расчет определения привеса, а также ряд дополнительных форм в специализированных хозяйствах (акт на выход и сортировку суточного молодняка птицы и др.).

Регистром, в котором обобщают данные первичных документов о затратах и выходе продукции в животноводстве является лицевой счет (производственный отчет) подразделения по животноводству. Итоговые данные из лицевых счетов (производственных отчетов) подразделений с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в журнал-ордер № 10-АПК, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в Главную книгу.

При учете затрат в животноводстве на основании первичных и сводных документов делаются записи по счету 20/2 «Животноводство».

**Основные хозяйственные операции
по счету 20 «основное производство», субсчет «Животноводство»**

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Списана на затраты отрасли животноводства стоимость кормов, медикаментов	20/2	10
2.	Начислена заработная плата работникам животноводства (дояркам, скотникам)	20/2	70
3.	Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение на заработную плату работников животноводства	20/2	69
4.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в животноводстве	20/2	02
5.	Оказаны услуги сторонними организациями	20/2	60
6.	Оприходована продукция животноводства: <u>Основная:</u> Приплод, прирост Продукция (молоко, яйца, шерсть) <u>Побочная</u> Навоз	11 43 10	20/2 20/2 20/2

В результате выращивания животных может быть получена как основная

продукция (молоко, приплод, прирост живой массы, яйца, шерсть, рои пчел, мед и т. п.), так и побочная (навоз, шерсть-линька, пух и др.). В течение отчетного года основная продукция учитывается в оценке по плановой себестоимости.

Плановую себестоимость основной продукции животноводства в конце отчетного года необходимо довести до уровня фактической. Для этого исчисляется фактическая себестоимость основных видов продукции. Побочная продукция не калькулируется и остается в принятой оценке.

После исчисления фактической себестоимости продукции животноводства выявляется калькуляционная разница, которая списывается по потребителям продукции. В результате аналитические счета по учету затрат в животноводстве закрываются, за исключением счетов по учету затрат в незавершенном производстве. Поэтому в заключительном балансе счет 20/2 может отражаться в сумме затрат в незавершенном производстве.

3. Исчисление (калькулирование) себестоимости основных видов продукции животноводства

Калькулирование себестоимости продукции крупного рогатого скота молочного направления

В молочном скотоводстве объектами исчисления себестоимости являются: по основному стаду – молоко и приплод, калькуляционной единицей 1 центнер и 1 голова .

по выращиванию молодняка и откорму взрослого скота – прирост живой массы и общая живая масса скота.

По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, шерсть-линька, кожи, утилизированные туши павших животных и др.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции

распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90 %, на приплод – 10 %. Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

Например, сумма затрат на содержание основного стада крупного рогатого скота молочного направления за отчетный год составила 3855930 руб. За этот период получено молока 6125 ц по плановой себестоимости 550 руб. за 1 ц, приплода 208 голов (весом 62,4 ц) по плановой себестоимости 1780 руб. за одну голову, навоза в нормативной оценке на сумму 51450 руб. Из общего количества молока 5727 ц реализовано, 398 ц израсходовано на выпойку телятам. Приплод оставлен в хозяйстве на дорашивание.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется следующим образом:

1. Определяется сумма фактических затрат, относящихся на сопряженную продукцию, которая составляет 3804480 руб. (3855930 руб. – 51450 руб.);

2. Оставшиеся затраты распределяются на молоко – 3424032 руб. (3804480 руб. : 100 × 90) и на приплод – 380448 руб. (3804480 руб. : 100 × 10);

3. Фактическая себестоимость 1 ц молока составляет 559 руб. (3424032 руб. : 6125 ц);

4. Фактическая себестоимость одной головы приплода составляет 1829 руб. (380448 руб. : 208 гол.);

5. Калькуляционная разница по реализованному молоку списывается дополнительной записью:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 20/2 «Животноводство» - на сумму 51543 руб. (5727 ц × (559 руб. – 550 руб.).

По молоку, израсходованному на выпойку телятам, калькуляционная разница будет отражена в учете дополнительной записью:

Дебет 20/2 «Животноводство» аналитический счет «Животные на выращивании».

Кредит 20/2 «Животноводство» аналитический счет «Основное стадо» – на сумму 3582 руб. (398 ц × (559 руб. – 550 руб.);

6. Калькуляционная разница по приплоду, оставленному на дорашивание, списывается дополнительной записью:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме».

Кредит 20/2 «Животноводство» – на сумму 10192 руб. (208 гол. × (1829 руб. – 1780 руб.).

Объектом калькуляции по животным на выращивании и откорме является прирост живой массы и живая масса животных, калькуляционной

единицей – 1 ц.

Исчисление себестоимости 1 ц прироста живой массы молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада на откорм, производится путем деления суммы затрат по содержанию таких животных, за вычетом стоимости побочной продукции в принятой оценке, на количество прироста живой массы. Если в данной группе животных в течение отчетного периода движения не было, то количество прироста живой массы определяется как разница между весом животных на конец и начало отчетного периода.

Но обычно в течение отчетного года наблюдается поступление и выбытие животных. В таком случае количество прироста живой массы по данной группе можно определить по формуле

$$П_{жм} = M_k - M_n - M_{п} - M_{пр} + M_v + M_{пав},$$

где $P_{жм}$ – прирост живой массы;

M_k – живая масса на конец отчетного периода;

M_n – живая масса на начало отчетного периода;

$M_{п}$ – живая масса животных, поступивших на выращивание и откорм в течение отчетного периода (купленные, переведенные из других групп и ферм);

$M_{пр}$ – живая масса приплода;

M_v – живая масса выбывших животных в течение отчетного периода (реализованные, переведенные в другие группы, забитые и т. д.);

$M_{пав}$ – живая масса павших животных на дату последнего взвешивания.

Таким образом, в прирост живой массы включается прирост массы в отчетном году по павшим животным за период с начала года до момента падежа. Живая масса приплода не включается в прирост живой массы скота, так как себестоимость приплода рассчитывается по основному молочному стаду.

Например, затраты на содержание молодняка скота на откорме за год составили 3882656 руб. Стоимость павшего молодняка (по плановой себестоимости живого веса) – 82960 руб., стоимость навоза – 85680 руб. (по нормативным затратам). На начало года живая масса молодняка составила 587 ц, на конец отчетного года – 838,4 ц. В течение года на откорм поступил приплод весом 62,4 ц, реализовано с откорма животных весом 408 ц, пало 22 головы весом 17 ц. Плановая себестоимость 1 ц прироста – 6100 руб.

Исчисление фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы молодняка проводим в следующей последовательности:

1. Определяем затраты, относимые на прирост живой массы (3882656 руб. – 85680 руб. = 3796976 руб.);

2. Определяем прирост живой массы (838,4 ц – 587,0 ц – 62,4 ц + 408 ц + 17 ц = 614 ц);

3. Рассчитываем фактическую себестоимость 1 ц прироста (3796976 руб. : 614 ц = 6185,63 руб.).

614 ц = 6184 руб.);

4. Определяем калькуляционную разницу по полученному приросту массы за год (6184 руб. – 6100 = 84,0 руб.).

Следовательно, производится корректировка себестоимости методом дополнительной записи. На списание калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью полученного прироста живой массы по данной учетной группе составляется проводка: дебет 11 «Животные на выращивании и откорме» кредит 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» на сумму 51576 руб. (84,0 руб. × 614 ц).

В результате счет закрывается и сальдо не имеет.

Чтобы оценить выбывающее поголовье молодняка крупного рогатого скота и взрослого скота на откорме (реализация, перевод в другие возрастные группы, падеж по вине работников животноводства, в результате стихийных бедствий и т. д.), а также поголовье, остающееся в хозяйстве на конец отчетного года, независимо от источников поступления и времени пребывания на откорме, необходимо исчислить фактическую себестоимость живой массы. Это вызвано тем, что на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» поступающее в течение года поголовье учитывается в разной оценке:

- приплод – по плановой себестоимости одной головы независимо от живой массы;
- купленные животные – по цене приобретения;
- скот, находящийся на откорме с прошлого года,
- по балансовой стоимости, т. е. по фактической себестоимости прошлого года.

Для исчисления фактической себестоимости 1 ц живой массы скота необходимо сначала определить количество живой массы по формуле

$$M_{ж} = M_{н} + M_{пр} + P_{р} + M_{п} - M_{пав},$$

где $M_{ж}$ – количество центнеров живой массы поголовья;

$M_{н}$ – живая масса поголовья на начало отчетного года;

$M_{пр}$ – живая масса приплода;

$P_{р}$ – прирост живой массы;

$M_{п}$ – живая масса поступивших животных;

$M_{пав}$ – живая масса павших животных (на дату последнего взвешивания), плановая оценка которых включена в затраты животноводства по статье «Потери от падежа животных».

Для подсчета живой массы можно использовать и другую формулу

$$M_{ж} = M_{о} + M_{в},$$

где $M_{ж}$ – количество центнеров живой массы поголовья;

$M_{о}$ – живая масса поголовья на конец отчетного периода;

$M_{в}$ – живая масса выбывшего в течение отчетного года поголовья (реализованного, погибшего от стихийных бедствий, по вине работников животноводства, забитого) без живой массы павшего поголовья, плановая оценка которого включена в состав затрат животноводства по статье «Потери от падежа животных».

Стоимость живой массы животных определяют следующим образом:

$$C_m = C_n + C_{сп} + C_{п} + C_{спр} - C_{пад},$$

где C_m – стоимость живой массы поголовья;

C_n – стоимость живой массы на начало года;

$C_{п}$ – стоимость животных, поступивших со стороны;

$C_{спр}$ – фактическая стоимость приплода;

$C_{спр}$ – стоимость прироста живой массы;

$C_{пад}$ – стоимость павших животных, отнесенная в плановой оценке в затраты животноводства.

Если стоимость живой массы поголовья (C_m) поделить на количество живой массы ($M_{ж}$), то можно получить фактическую себестоимость 1 ц живой массы скота. После ее исчисления производится корректировка плановой себестоимости живого веса животных, выбывших в течение отчетного года и оставшихся на конец года, до уровня фактической себестоимости методом «красное сторно» или дополнительной записью. По животным, выбывшим в течение года, корректировка оформляется бухгалтерскими записями: дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – при падеже животных по вине работников животноводства; дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – при переводе животных в основное стадо; дебет 20 «Основное производство» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – в случае забоя животных; дебет 99 «Прибыли и убытки» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – в случае гибели животных от стихийных бедствий; дебет 11 «Животные на выращивании и откорме» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – при переводе животных в старшие возрастные группы.

По животным, оставшимся на конец отчетного года в хозяйстве, корректировка производится без составления бухгалтерской проводки.

Таким образом, после корректировки живая масса поголовья животных, оставшегося на конец отчетного года и выбывшего в течение года, будет отражена по фактической (усредненной) себестоимости. Следовательно, счет 11 не закрывается, а заключается.

Порядок исчисления фактической себестоимости одного центнера живой массы представлен в таблице.

Таблица – Исчисление себестоимости живой массы

молодняка животных и взрослого скота на откорме

Показатель	Количество голов	Живая масса, ц	Стоимость, руб.
Остаток на начало года по балансовой стоимости	304	587	2290648
Поступило в течение года: - приплод	208	62,4	380448

- прирост живой массы	-	614,0	3796976
Итого поступило с остатком	512	1263,4	6468072
в том числе падеж	22	17	82960
Выбыло в течение года (по плановой себестоимости 1 ц живой массы – 4880 руб.):			
- реализовано	170	408	1991040
- падеж	22	17	82960
Итого выбыло	192	425	2074000
Остаток на конец года по фактической себестоимости	320	838,4	4295123

Определяем фактическую себестоимость 1 ц живой массы:

$$(2290648 + 380448 + 3796976 - 82960) : (587 + 62,4 + 614 - - 17) = 6385112 : 1246,4 = 5123 \text{ руб.}$$

Так как фактическая себестоимость 1 ц живой массы оказалась выше плановой на 243 руб., то калькуляционную разницу следует списать дополнительной записью и составить бухгалтерские проводки: дебет 90 «Продажи» кредит 11 «Животные на выращивании и откорме» – 99144 руб. (по реализованным животным). Масса павших животных, включенная в затраты производства, остается в плановой оценке и не корректируется до фактической себестоимости. Живая масса оставшегося поголовья числится на счете 11 и оценивается по фактической себестоимости 4295123 руб. (838,4 × 5123) без составления бухгалтерской проводки.

Калькулирование себестоимости продукции крупного рогатого скота мясного направления

Учет затрат и выхода продукции крупного рогатого скота мясного направления ведется на аналитических счетах, открываемых по каждому объекту учета затрат. Они могут называться «Основное стадо», на котором учитываются затраты на содержание коров с новорожденными телятами до 8 месяцев и быков-производителей (цель производства – получение телят для дальнейшего откорма), или «Животные на выращивании и откорме», на котором учитываются затраты на содержание телок и бычков старше 8 месяцев, коров и быков-производителей, выбракованных из основного стада (цель производства – получение прироста живой массы животных).

Объектами калькуляции по основному стаду в мясном скотоводстве являются прирост живой массы телят до 8 месяцев, живая масса телят до 8 месяцев, одна голова теленка-отъемыша.

Побочной продукцией считаются молоко, навоз, шерсть-линька. Молоко оценивается по ценам возможной реализации, остальные виды побочной

продукции – в установленном порядке.

Для определения себестоимости 1 ц прироста живой массы в возрасте до 8 месяцев необходимо общую сумму затрат по содержанию основного стада, за вычетом стоимости побочной продукции, разделить на количество фактически полученного прироста живой массы (с приплодом).

Например, затраты на содержание основного стада крупного рогатого скота мясного направления (400 голов коров и быков-производителей и 320 голов телят до 8-месячного возраста) за отчетный год составили 4517151 руб. В течение отчетного года получено приплода 300 голов живой массой 91,2 ц, прироста живой массы телят (включая прирост павших животных) – 640 ц. Стоимость побочной продукции (молоко, навоз) составила 592800 руб.

Себестоимость прироста живой массы телят будет равна 3924351 руб. (4517151 – 592800), а себестоимость 1 ц прироста живой массы телят до 8-месячного возраста (с приплодом) равна 5367 руб. (3924351 : (91,2 + 640)).

На сумму калькуляционной разницы составляется бухгалтерская запись: дебет 11 «Животные на выращивании и откорме» – кредит 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство».

Для исчисления фактической себестоимости 1 ц живой массы телят до 8 месяцев необходимо стоимость живой массы телят разделить на количество живой массы телят. Стоимость живой массы телят определяют суммированием стоимости телят под коровами на начало года, стоимости телят, поступивших в течение года со стороны, и общей суммы затрат по содержанию основного стада (без стоимости побочной продукции и плановой оценки падежа).

Например, на начало года под матками находилось 35 голов телят живой массой 26,2 ц стоимостью 80500 руб.

Приплод и прирост живой массы телят за год составили 528 ц, а затраты на их содержание – 2349600 руб. Приобретено молодняка на стороне 15 голов весом 18 ц стоимостью 100800 руб. Падеж пяти голов весом 8 ц оценен по плановой себестоимости на сумму 33600 руб.

Стоимость живой массы телят составляет 2497300 руб. (80500 + 2349600 + 100800 – 33600).

Живая масса телят до 8 месяцев составляет 564,2 ц (26,2 + + 528 + 18 – 8).

Себестоимость 1 ц живой массы равна 4426 руб. (2497300 : : 564,2).

Найденная себестоимость 1 ц живой массы используется для определения себестоимости одной головы 8-месячного теленка-отъемыша и себестоимости телят, остающихся под матками на конец года.

В течение года приплод в мясном скотоводстве оценивают исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 ц живой массы отъемышей.

Себестоимость одной головы теленка к моменту отъема определяется делением суммы затрат по телятам-отъемышам на количество голов.

Объектами калькуляции по молодняку старше 8 месяцев и взрослому скоту на откорме являются 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы, методика исчисления которых аналогична порядку, установленному для

МОЛОЧНОГО СКОТОВОДСТВА.

Калькулирование себестоимости продукции свиноводства

Свиноводство. Объектами калькуляции являются 1 ц прироста живой массы с приплодом, 1 ц живой массы по всем возрастным группам. Побочной продукцией являются навоз, щетина, шкуры, мясо павших животных, использованное на корм зверям.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы и 1 ц живой массы определяется в такой же последовательности, как по основному стаду в скотоводстве.

Себестоимость 1 ц прироста живой массы (с приплодом) определяется делением затрат на выращивание без стоимости побочной продукции на количество прироста живой массы с приплодом (включая прирост павших животных).

Себестоимость 1 ц живой массы свиней определяется делением стоимости поголовья (балансовая стоимость животных на начало года + стоимость приплода с приростом + стоимость поступивших животных со стороны – плановая оценка павших животных) на количество живой массы без живой массы павших животных на дату последнего взвешивания.

Калькулирование себестоимости продукции птицеводства

Себестоимость продукции птицеводства исчисляют на основе данных отдельного учета затрат по содержанию взрослого стада и молодняка птицы применительно к технологии их выращивания в конкретных производственных условиях.

Объектами исчисления себестоимости в птицеводстве являются: по родительскому стаду – инкубационные яйца, по промышленному стаду – пищевые яйца, по молодняку птицы – прирост живой массы, по инкубации – суточные птенцы. Побочную продукцию птицеводства: перо, пух, отходы инкубационного цеха (задохлики, кровавое кольцо, петушки, забитые в суточном возрасте) – оценивают по ценам возможной реализации или использования.

Себестоимость 1 тыс. яиц исчисляют, исходя из затрат на содержание взрослого стада птицы за вычетом стоимости побочной продукции (помета), определенной по фактическим затратам и количества полученных яиц. В затраты на содержание взрослого стада птицы яичного направления списывают разницу между балансовой стоимостью взрослой птицы, проданной или забитой на мясо после выбраковки, и выручкой (по цене возможной продажи), в случае, если балансовая стоимость превышает сумму выручки.

Например, затраты на содержание родительского стада кур на птицефабрике за отчетный год составили 19794904 руб. За год от него получено

13800 тыс. шт. яиц. Стоимость побочной продукции 52976 руб.

Фактическая себестоимость 1000 шт. яиц составит 1431 руб. $((19794904 - 52976 \text{ руб.}) : 13800 \text{ тыс. шт.})$.

По молодняку всех видов птицы калькулируется себестоимость прироста живой массы. Для определения себестоимости 1 ц прироста живой массы необходимо сумму затрат на выращивание молодняка, за вычетом стоимости побочной продукции, разделить на количество центнеров полученного прироста живой массы. Яйца, полученные от молодняка птицы, считаются побочной продукцией и оцениваются по ценам продажи (реализации).

В неспециализированных хозяйствах затраты учитывают в целом по отрасли. В этом случае общая сумма затрат, за исключением стоимости побочной продукции, распределяются между яйцами и приростом живой массы птицы пропорционально их стоимости по ценам продажи (реализации).

Себестоимость 1 ц живой массы молодняка птицы исчисляется в порядке, изложенном в пункте 5.3.

Себестоимость 1 тыс. голов суточных птенцов определяется, исходя из суммы затрат по цеху инкубации, приходящейся на продукцию отчетного года, за вычетом стоимости побочной продукции (неоплодотворенные яйца; яйца, изъятые после второго миража; мясо забитых суточных петушков, предназначенное для кормления животных). Она складывается из стоимости незавершенного производства по цеху инкубации на начало года и затрат текущего года за вычетом стоимости незавершенного производства на конец года.

Чтобы определить стоимость незавершенного производства по цеху инкубации на конец года, необходимо фактическую себестоимость одного яйца в инкубаторе умножить на количество заложенных яиц и прибавить произведение себестоимости функционирования 1 дня инкубатора на период инкубации в днях до 1 января.

Если в инкубатор закладываются яйца различных видов птицы, то с учетом этого устанавливаются следующие коэффициенты пересчета яиц в условные: для яиц кур – 1,0; утиных – 2,5; индюшиных – 2,0; гусиных – 5,0. Умножив количество инкубируемых яиц каждого вида птицы на установленные коэффициенты, получают сопоставимое количество условных яйцемест, в соответствии с которыми распределяются затраты по инкубации. Путем деления указанных затрат на количество заложенных яиц исчисляется себестоимость суточного молодняка каждого вида птицы.