

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА

УДК 657:637

Т.С. Старцева, ЕА. Тюхова, О.А. Шапорова

**ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ**

Животноводство является одной из крупных отраслей сельского хозяйства, поэтому бухгалтерский учет и правильное оформление хозяйственных операций имеет большое значение как для данной отрасли, так и для экономики в целом. Благодаря грамотной организации и постановке учета, на предприятиях сельского хозяйства осуществляется постоянный контроль за изменениями движения и сохранностью молодняка животных и откормочного поголовья, что является немаловажным при достижении поставленных целей на предприятиях АПК.

Ключевые слова: животные на выращивании и откорме, учет молодняка животных, учет поголовья скота.

В настоящее время большое внимание в нашей стране уделяют ведению бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Это связано с тем, что потребители все большее предпочтение стали отдавать отечественной продукции, и, как следствие, сельскохозяйственные предприятия стали постепенно выходить из сложившейся в последние годы кризисной ситуации. Молодняк животных и животные, находящиеся на откорме, представляют специфическую группу оборотных средств. Процесс их выращивания и откорма сопровождается затратами живого труда, расходом денежных и материальных средств. Для учета движения молодняка животных в бухгалтерском учете предназначен счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Направления движения скота на данном счете можно представить в виде рисунка 1.

Немаловажным в бухгалтерском учете является своевременное документальное отражение всех представленных изменений. Одним из основных первичных документов, которым оформляют приплод большинства животных, является акт на оприходование приплода животных (форма СП-39). Он составляется в двух экземплярах работниками фермы с участием зоотехника и ветеринарного врача в день получения приплода отдельно по каждому виду. В данном документе указывают: фамилию, имя, отчество работника, за которым закреплены животные, кличку и номер матки, количество, массу и пол родившихся животных, присвоенные им инвентарные номера, делают отметки об отличительных признаках. Один экземпляр акта остается у материально-ответственного лица, второй передается в бухгалтерию.

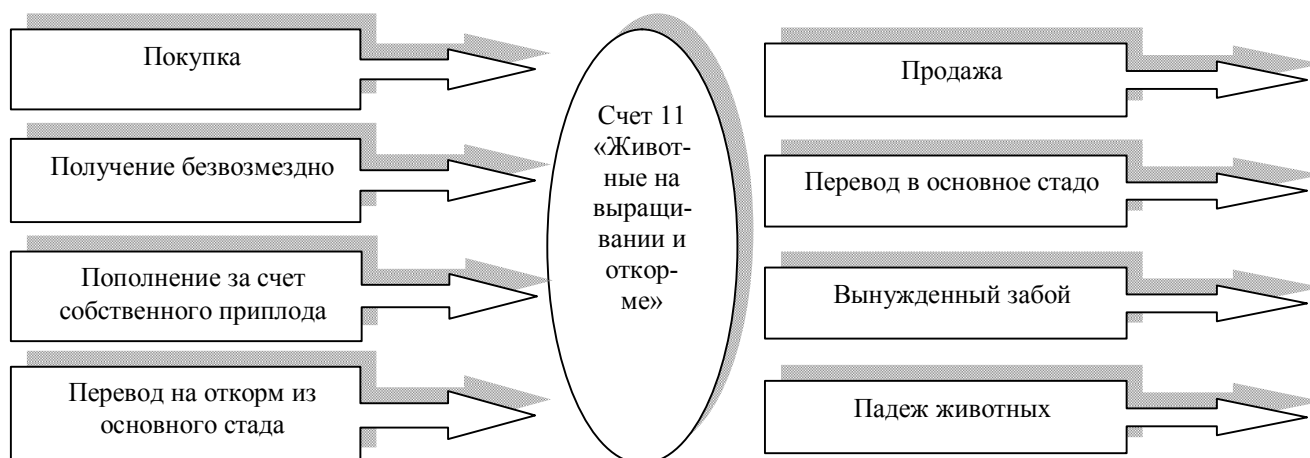


Рисунок 1 – Направления движения молодняка и откормочного поголовья

Покупку молодняка у сторонних организаций оформляют и приходуяют счетом-фактурой, а на племенных животных должно быть приложено племенное свидетельство. В случае приобретения скота у населения составляют акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами (форма СП-46). Приплод птицы, полученный в инкубаторе хозяйства, оформляют на основе отчета о процессах инкубации (форма СП-29).

При переводе молодняка животных в основное стадо или из одной возрастной группы в другую, а также при переводе скота на откорм вследствие их выбраковки из основного стада составляют акт на перевод животных из группы в группу (форма СП-47). В этом документе фиксируют данные, характеризующие переводимых животных, а также указывают работников, за которыми они были закреплены. Составляет акт животновод при обязательном участии зоотехника и ветеринарного врача.

Отправку молодняка и откормочного поголовья (железнодорожным, автомобильным или иным транспортом) на заготовительные пункты предприятия оформляют товарно-транспортной накладной на отправку животных и птиц (форма СП-32). Этот документ составляют на каждую партию скота и птицы и обязательно прилагают ветеринарное свидетельство. При доставке скота автомобильным транспортом данную накладную выписывают в четырех экземплярах. Схема предназначения и направления в этом случае товарно-транспортной накладной представлена на рисунке 2. При отправке скота железнодорожным транспортом ведут путевой журнал следования скота, отправленного по железной дороге (форма СП-49).

При продаже племенного молодняка сторонним организациям выписывают счет-фактуру и прилагают племенное свидетельство установленной формы. В случае падежа, забоя и ликвидации скота в день выбытия животного составляют акт на выбытие животных и птицы (форма СП-54), в котором приводят характеристику выбывшего животного и указывают причину. На обратной стороне документа перечисляют виды и количество полученной продукции и её

назначение.

Животные, которые находятся на выращивании и откорме, постоянно увеличивают свою массу, а значит, что и стоимость их тоже возрастает. Для того чтобы определить полученный прирост и дооценить скот, необходимо систематически взвешивать животных. Результаты данной процедуры учитывают в ведомости взвешивания животных (форма СП-43).

Все зафиксированные в первичных документах изменения находят своё отражение в книге учета движения животных и птицы, итоги которой переносят в отчет о движении скота и птицы на ферме (форма СП-51).

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме», на котором ведут учет соответствующих животных, является активным. По дебету данного счета отражают наличие молодняка и откормочного поголовья, а также их дооценку вследствие прироста живой массы, а по кредиту учитывают уменьшение животных.

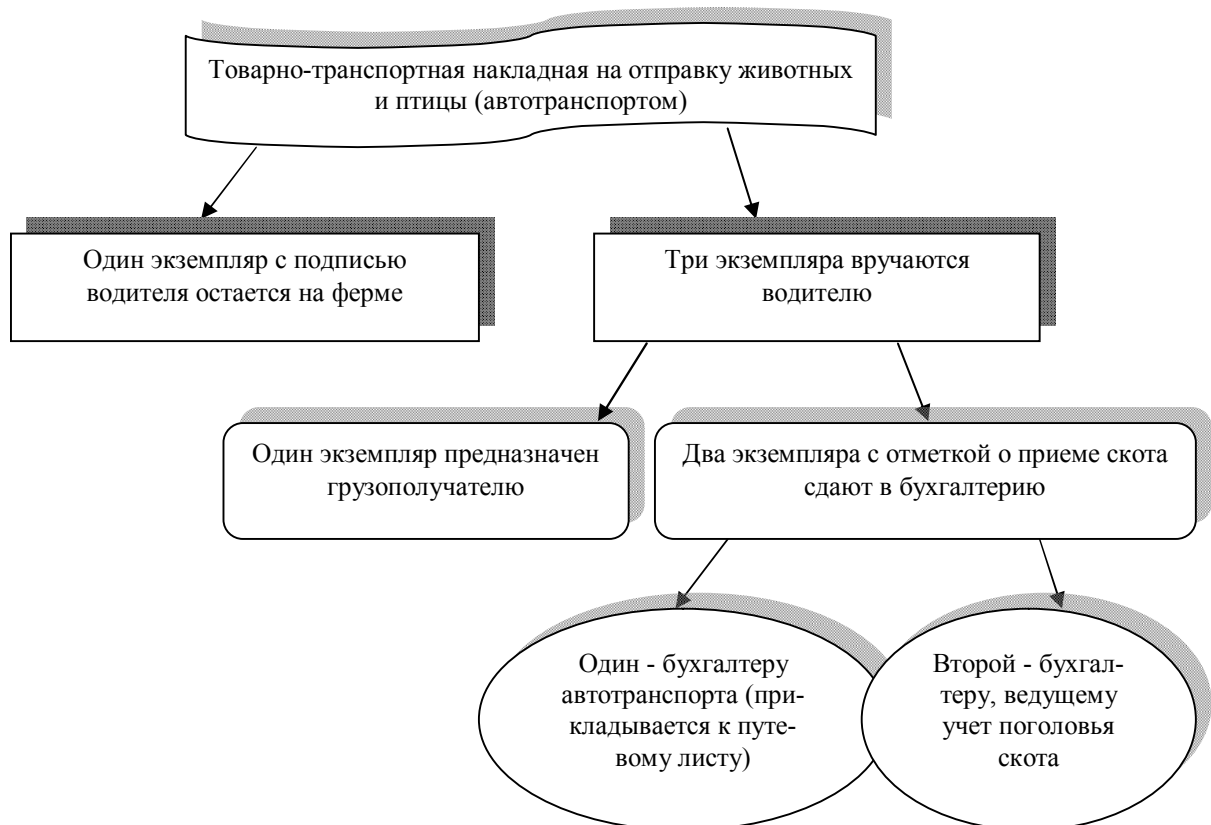


Рисунок 2 – Направления движения товарно-транспортной накладной на отправку животных и птиц

Поступление скота в бухгалтерском учете отражают следующими проводками:

— оприходован приплод крупного рогатого скота:
Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 20 «Основное производство», субсчет «Животноводство»

Аналогичной проводкой оформляют привес живой массы скота.

— принят к учету поступивший от населения молодняк:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

— оприходован скот, приобретенный у сторонней организации:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

На сумму НДС, предъявленной по счет-фактуре делается следующая запись:

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

— принят к учету скот, полученный безвозмездно:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов»

— принято на откорм по первоначальной стоимости, выбракованное из основного стада, животное продуктивного скота:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 01 «Основные средства»

— принят на откорм по остаточной стоимости, выбракованный из основного стада, рабочий скот:

Дебет 11 «Животные на выращивании и откорме»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

Предварительно должна быть определена остаточная стоимость животного. В бухгалтерском учете это оформляется следующими проводками:

— определена остаточная стоимость животного:

Дебет 02 «Амортизация основных средств»

Кредит 01 «Основные средства»

— списана остаточная стоимость животного:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 01 «Основные средства»

Перемещение животных из одной возрастной группы в другую оформляется внутренними проводками по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

При достижении животных определенного возраста их переводят в основное стадо, при этом бухгалтер делает следующие проводки:

— определена остаточная стоимость животного на откорме:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»

— оприходовано животное в составе основного стада:

Дебет 01 «Основные средства»

Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Продажу молодняка и откормочного поголовья оформляют бухгалтерскими записями:

— списана себестоимость выбывшего животного:

Дебет 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»

— отражена выручка от продажи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет «Выручка»

— начислен НДС от реализации:

Дебет 90 «Продажи» субсчет «НДС»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Далее определяется финансовый результат от продажи животного. В случае прибыли составляют проводку:

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»

Если в результате реализации был получен убыток, то на его сумму будет составлена обратная проводка.

Выбытие животных в случае падежа, забоя или стихийных бедствий отражается следующими бухгалтерскими записями:

— отражен падеж скота:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»

В случае падежа по вине материально-ответственного лица сумма отраженная ранее по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» списывается на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба». Если же лицо виновное в падеже не установлено, то эту сумму списывают по дебету счета 20 «Основное производство». При этом продукция, годная для использования, отражается следующей проводкой:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»

При потере животных в результате эпидемий или стихийных бедствий стоимость может списываться на потери предприятия, а если животное было застраховано, то на страховое возмещение. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

— стоимость животного списана на убытки:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»

— списана стоимость застрахованного животного:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит 11 «Животные на выращивании и откорме»

Для обеспечения сохранности животных их периодически в установленные на предприятии сроки, а также при смене материально-ответственных лиц пересчитывают в натуральных показателях. Результаты инвентаризации оформляют соответствующими актами и описями и отражают на счетах бухгалтерского учета.

В бухгалтерской отчетности начиная с 2012 года животные на выращивании и откорме отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» и не выделяются в отдельную строку, в отличие от предыдущей формы, где данный вид активов отражался в составе запасов по отдельной строке 212 «Животные на выращивании и откорме».

Молодняк животных и животные на откорме по своей экономической характеристике относятся к предметам труда и входят в состав оборотных средств. В процессе содержания животных на выращивании и откорме предприятие расходует средства и получает продукцию в виде прироста живой массы. Бухгалтерский учет помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства, вскрыть внутренние резервы отрасли.

Немаловажным 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.

Список литературы:

1. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в с/х [Текст]: учебник. Ч1: Бухгалтерский финансовый учет. 4-е изд., перераб. и доп. / М.З. Пизенгольц. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 480с.
2. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. N 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27937/.
3. Приказ Минсельхоза России от 2 февраля 2004 г. № 73 «Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66591/.
4. Учет молодняка животных и животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.legpromsme.ru/content/document_r_D9F33F0A-DC90-4A2C-ADB2-286EE7160BD8.html.

5. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://stankewic.narod.ru/Bux_uz/glawal2.html.

Старцева Татьяна Сергеевна

*студентка 4 курса факультета учета и информационных технологий
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: tatyanaSt92@yandex.ru*

Тюхова Елена Анатольевна

*к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: tuhova1310@mail.ru*

Шاپорова Ольга Александровна

*д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»
e-mail: shapороva8484@mail.ru*

УДК 657.31

А.А. Акимова, Е.А. Тюхова, О.А. Шапорова

КЛАССИФИКАЦИЯ И СПОСОБЫ ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

В настоящее время для эффективного функционирования любой организации на рынке необходимо разработать систему рационального использования и управления хозяйственными ресурсами и денежными средствами. Это обуславливает создание процесса управленческого учета на предприятии, который позволяет вести точный учет затрат, контролировать расходы, а также прогнозировать, какую прибыль и какие расходы потерпит предприятие в будущем. В статье рассматривается процесс бюджетирования и классификация бюджетов.

Ключевые слова: бюджетирование, главный бюджет, операционный бюджет, функциональный бюджет, натуральный бюджет, натурально-стоимостной бюджет, статические и гибкие бюджеты.

В настоящее время для любой коммерческой организации, которая хочет быть востребованной на рынке, необходима оптимальная система управления. Данная система предполагает обеспечение информацией руководителей предприятия, что является одной из задач управленческого учета. Необходимость данного учета играет важную роль, так как он позволяет рационально исполь-