

Т. С. Старцева, Е. А. 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 повышенное 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, расходованием 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.

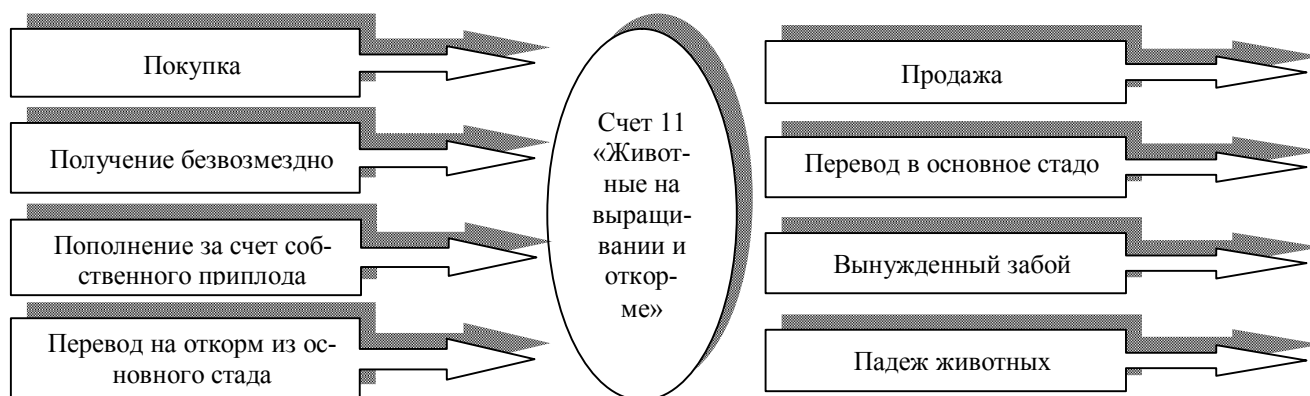


Рисунок 1 – Направления движения молодняка и откормочного поголовья

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.

Покупку молодняка у сторонних организаций оформляют и приходуят 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 так же 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).

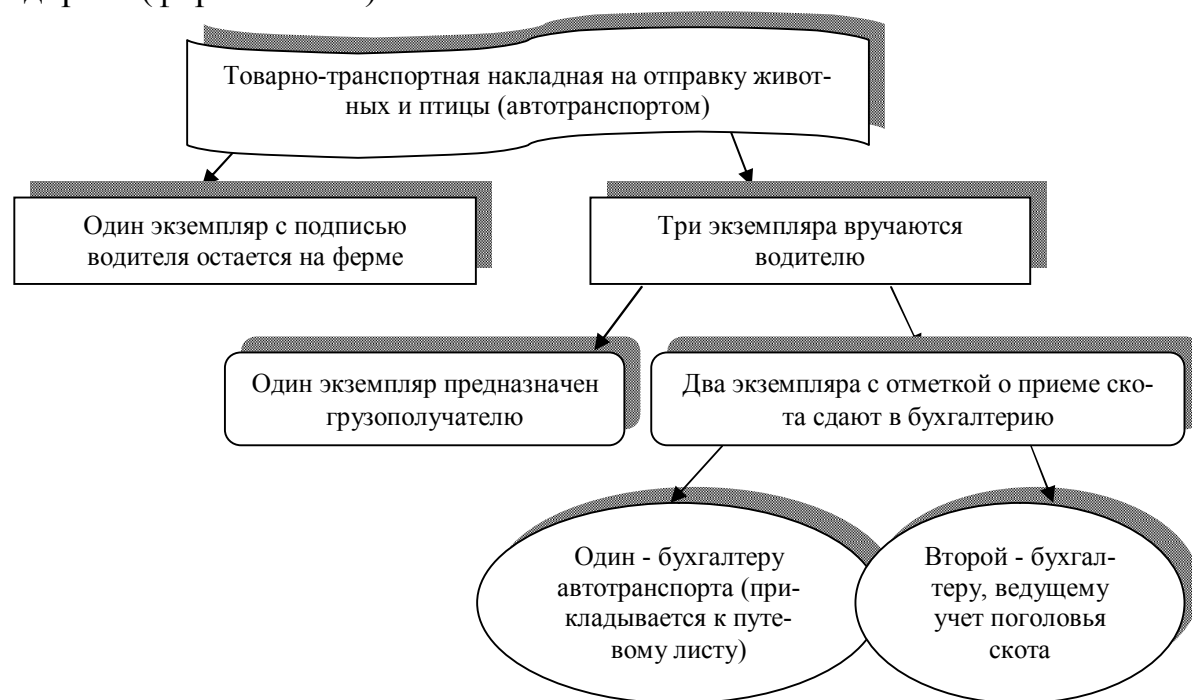


Рисунок 2 – Направления движения товарно-транспортной накладной

на отправку животных и птиц

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 оборотной 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. 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 г. 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 / М.З. Пизенгольц. 4-е изд., перераб. и доп. – 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>. Дата обращения 18.07.2012.

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>. Дата обращения 16.07.2012.

4. Учет молодняка животных и животных на выращивании и откорме [Электронный ресурс] – Режим доступа. <http://www.legpromsme.ru/content/document> . Дата обращения 07.07.2012.

5. Чечеткин А. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] – Режим доступа. http://stankewic.narod.ru/Bux_uz/glawal2.html. Дата обращения 07.07.2012.

Старцева Татьяна Сергеевна

*студентка 4курса факультета учета и информационных технологий
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: tatyanaSt92@yandex.ru*

Тюхова Елена Анатольевна

*к.э.н., старший преподаватель кафедры финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: tuhova1310@mail.ru*

Шанорова Ольга Александровна

*д.э.н., профессор кафедры финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли*

e-mail: tuhova1310@mail.ru