СОДЕРЖАНИЕ

Введение …………………………………………………………………… 3

1.Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства …4

2. Учет животных на выращивании и откорме …………………………... 6

2.1. Значение и задачи учета ………………………………………………. 6

2.2. Принципы и порядок оценки животных на выращивании и откорме .6

2.3. Первичный и производственный учет движения животных на выращивании и откорме, его совершенствование …………………………….. 8

2.4. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме …………………………………………………………………………… 11

2.5. Инвентаризация животных на выращивании и откорме ……………. 18

2.6. Отчетность о движении животных на выращивании и откорме …… 20

Выводы и предложения ……………………………………………………. 21

Список используемой литературы ………………………………………… 22

Приложения

ВВЕДЕНИЕ

В Республике Беларусь сельское хозяйство традиционно специализируется на производстве продукции животноводства. Причем скотоводство выступает одной из важнейших отраслей животноводства, которое является источником получения продукции питания для населения, важнейшим видом сырья для легкой и пищевой промышленности, поставщиком органических удобрений отрасли растениеводства.

В настоящее время проблема обеспечения населения Беларуси продуктами животноводства – наиболее сложная и актуальная, поэтому необходимо уделять большое внимание, состоянию отрасли, приняв в качестве основной цели рост продуктивности животных.

Проблему достаточного обеспечения населения мясной продукцией невозможно решить без интенсивного развития скотоводства. Наличие в Беларуси развитого лугового кормопроизводства и способность крупного рогатого скота эффективно трансформировать в продукцию значительные объемы грубого растительного корма позволяют успешно заниматься производством продукции выращивания крупного рогатого скота.

Одной из важнейших задач животноводства является увеличение объема производства продукции. Поэтому в современных условиях хозяйствование перед сельскохозяйственными предприятиями Республики Беларусь стоит сложная задача создать прочную кормовую базу и на ее основе обеспечить высокие приросты массы животных, что позволяет насытить рынок республики мясом и мясопродуктами.

Ускоренное развитие технического прогресса в сельском хозяйстве, внедрение более современной технологии производства, перевод предприятий на самофинансирование и самоокупаемость требуют дальнейшего совершенствования учета и анализа производства продукции животноводства, позволяющих в свою очередь обеспечить систематический контроль наличия поголовья, своевременное отражение всех изменений в составе поголовья скота, правильное определение прироста и другой продукции животных, а так же изучить влияние факторов на изменение уровня производства продукции выращивания и выявить резервы увеличения объемов его производства.

Бухгалтерский учет помогает осуществить контроль над производством продукции животноводства, вскрыть внутренние резервы отрасли. Все вышеизложенное и подтверждает актуальность темы курсовой работы.

Теоретической и методологической основой написания работы явились научные труды ученых, разработки экономистов-практиков, нормативные акты Республики Беларусь, материалы периодической печати, специальная методическая и учебная литература по бухгалтерскому учету сельскохозяйственных предприятий.

1. КРАТКАЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ХОЗЯЙСТВА

Колхоз «Рассвет» был образован в 1947 году. В 2003 году переименован в СПК «Матюково». СПК «Матюково» расположено в Глубокском р-не Витебской обл. На протяжении всего времени имеются 4 фермы и 1 полеводческая бригада.

**Таблица 1 – Состав и структура земельных угодий**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид угодий | Базисный год (2007 год) | | Отчетный год (2008 год) | | Отклонение | |
| Площадь, га | Структура, % | Площадь, га | Структура, % | +,-, га | Отч. год к базисному |
| Общая земельная площадь | 2 704 |  | 2 705 |  | +1 | 100,1 |
| в т.ч. сельскохозяйственные угодия | 2 311 | 100 | 2 313 | 100 | +2 | 100,1 |
| из них пашня | 989 | 42,8 | 989 | 42,8 | - | - |
| Сенокосы | 572 | 24,8 | 692 | 29,9 | +120 | 120,9 |
| Пастбища | 750 | 32,5 | 632 | 27,3 | -118 | -84,3 |
| Многолетние насаждения |  |  |  |  |  |  |
| Лес | 119 | 51,5 | 119 | 5,2 | - | - |
| Пруды, водоемы | 43 | 1,9 | 43 | 1,9 | - | - |

**Таблица 2 – Структура себестоимости прироста**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Базисный год 2007 г. | | | Отчетный год 2008 г. | | |
| сумма, тыс.руб. | | в % к итогу | сумма, тыс.руб. | | в % к итогу |
| всего, млн.руб. | на 1 т, тыс.руб. | всего, млн.руб. | на 1 т, тыс.руб. |
| 1. Расходы на оплату труда с начислен. | 91 | 0,632 | 14,9 | 166 | 1,2 | 18,1 |
| 2. Корма | 387 | 2,688 | 63,2 | 512 | 0,6 | 55,7 |
| 3. Удобрения и средства защиты |  |  |  |  |  |  |
| 4. Затраты по содерж. ОС | 43 | 0,299 | 7,0 | 52 | 0,4 | 5,7 |
| 5. Работы и услуги | 7 | 0,049 | 1,1 | 12 | 0,1 | 1,3 |
| 6. Прочие затраты | 12 | 0,083 | 2,0 | 67 | 0,5 | 7,3 |
| 7. Затраты по организации производства и управлению | 72 | 0,5 | 11,8 | 110 | 0,8 | 11,9 |
| 8. Всего затрат | 612 | 4,25 | 100 | 919 | 6,38 | 100 |

**Таблица 3 – Основные экономические показатели производственно-финансовой деятельности СПК «Матюково»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. изм** | **2007 год** | **2008 год** | **Отклон. +,-**  **к 2007 г.** |
| 1.Продуктивность  животных: |  |  |  |  |
| удой молока на 1 корову | кг | 3 012 | 3 580 | +568 |
| Среднесуточный привес КРС | г | 471 | 479 | +8 |
| 2.Себестоимость 1т продукции животноводства: |  |  |  |  |
| молока | тыс. руб | 443 | 514 | +71 |
| привеса КРС | тыс. руб | 4 097 | 5 700 | +1 603 |
| Продукции растениеводства: |  |  |  |  |
| зерновых | тыс. руб | 289 | 326 | +37 |
| картофеля | тыс. руб | 500 | 316 | -184 |
| семена рапса | тыс. руб | 729 | 745 | +16 |
| 3.Прибыль, убыток от реализации продукции, всего | млн. руб | -179 | +181 | +360 |
| в т.ч. продукции растениеводства | тыс. руб | -129 | -39 | +90 |
| продукции животноводства | тыс. руб | -15 | 183 | +198 |
| 4.Валовый доход, всего | тыс. руб | 1 589 | 2 863 | +1 274 |
| в т.ч. продукции растениеводства | тыс. руб | 1 073 | 2 190 | + 1 117 |
| продукции животноводства | тыс. руб | 289 | 531 | +242 |
| 5.Уровень рентабельности | % | 2,2 | 20,9 | +18,7 |

По данным вышеприведенных таблиц можно сделать вывод о том, что 2008 год был более прибыльным, чем 2007 год, практически все экономические показатели производственно-финансовой деятельности выросли. Прослеживается положительная тенденция по увеличению валового дохода и уровня рентабельности.

2. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

2.1. Значение и задачи учета

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

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

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

Задачи бухгалтерского учета:

* своевременное и правильное оформление документами поступления и выбытия животных на выращивании и откорме;
* обеспечение постоянного контроля за сохранностью скота;
* своевременное отражение всех изменений, происходящих в составе стада;
* правильное отражение записей в регистрах бухгалтерского учета;
* обеспечение контроля за сохранностью полученной продукции животноводства.

2.2. Принципы и порядок оценки животных на выращивании и откорме

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

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

В СПК «Матюково» продукцию выращивания КРС учитывают следующим образом:

- приплод (телят в молочном скотоводстве) полученный в хозяйстве, при оприходовании оценивают по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости головы приплода, которая определяется исходя из 10 % затрат на содержание скота основного стада за минусом побочной продукции;

- оприходование приобретённого молодняка животных производится по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по заготовке и доставке животных в организацию;

- выбракованный из основного стада и поставленный на откорм скот приходуют по первоначальной стоимости выбракованных продуктивных животных;

- при переводе молодняка животных в течение года из одной возрастной группы в другую или в основное стадо его оценивают по нормативно-прогнозной (плановой) стоимости 1 ц живой массы;

- живая масса молодняка животных и скота, находящегося на откорме, в результате выращивания и откорма увеличивается, поэтому животные систематически дооценивают на прирост живой массы. Молодняк КРС взвешивают каждый месяц. Ежемесячный прирост живой массы оценивают по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 ц прироста живой массы.

- при выбытии молодняка животных оценка производится исходя из живой массы и нормативно-прогнозной себестоимости 1ц живой массы. Однако мы предполагаем что производить оценку данного вида животных не по балансовой стоимости, а по остаточной. Проанализировав опыт зарубежных стран по данному вопросу и опыт отечественного учета. В результате анализа мы пришли к выводу, что оценка животных выбракованных из основного стада и поставленных на откорм по балансовой стоимости, уровень которой остается неизменным в течение всего срока пребывания животного в составе основного стада, не учитывает ни физического, ни морального износа скота, создавая видимость отсутствия каких-либо различий между животными разного возрастного уровня. Поэтому мы предлагаем производить амортизацию на продуктивный скот, а оценку животных осуществлять по остаточной стоимости, уровень которой определяется сроком использования животного в составе основного стада и учитывает степень его физической и моральной изношенности.

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

Готовая продукция входит в состав оборотных активов предприятия и поэтому, согласно Закону о бухгалтерском отчёте и отчётности, должен отражаться в балансе, как уже было отмечено ранее, по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчётного периода (месяца). В течение отчётного периода (месяца) постоянно происходит движение продукции (отпуск, отгрузка, реализация и т.д.), поэтому для текущего учета необходимо условная оценка продукции. В текущем учете оценка готовой продукции может производиться по плановой себестоимости, или свободным отпускным ценам, или фактической себестоимости, или свободным розничным ценам.

Обобщая вышеизложенное можно отметить, что учет движения продукции выращивания КРС в бухгалтерии СПК «Матюково» осуществляется, как правило, по учетным ценам, которые могут уточняться и изменятся по мере необходимости. Однако целесообразнее вносить изменения в учетные цены перед началом нового года. При небольшой номенклатуре отдельных видов животноводческой продукции могут отражаться в текущем учете по фактической себестоимости.

2.3. Первичный и производственный учет движения животных на выращивании и откорме, его совершенствование

Важное значение имеет своевременный учет полученного приплода. Установлено, что телят приходуют в день их рождения, При этом составляется Акт на оприходование приплода животных (ф. № 304-АПК) (Приложение №1). Он составляется в двух экземплярах заведующим фермой с участием зоотехника и ветеринарного врача в день получения приплода. В акте указывают фамилию лица, за кем было закреплено расплодившееся животное, номер матки, количество и массу родившихся животных, их отличительные признаки и присвоенные номера, фиксируют мертворожденные головы. Составляют его в день получения приплода отдельно на различные виды животных. В конце дня первый экземпляр акта представляется в бухгалтерию хозяйства, второй – остается на ферме и служит основанием для дальнейшей записи в книге учета движения скота и птицы на ферме, а также для составления отчета о движении скота и плицы на ферме. Необходимо сразу отметить, что в хозяйстве на многих первичных документах не проставляются такие реквизиты как операция, код счета, код счета затрат, отправитель, получатель и др.

По нашему мнению, вместо акта на оприходование приплода животных (ф. № 304-АПК) можно использовать Акт на оприходование приплода животных в виде накопительной ведомости. Внедрение данного документа сократит затраты времени на составление документа, отпадет необходимость ежедневно заполнять постоянные реквизиты и сократить число составляемых документов.

Большое значение имеет правильное документальное оформление перевода животных из одной возрастной группы в другую. Перевод молодняка в основное стадо и другие группы производится в определенные сроки. Нетелей переводят в группу коров по истечении трех месяцев после отела, то есть после определения их продуктивности; бачков старше года, выращиваемых на племя, переводят во взрослое стадо восемнадцати месячном возрасте.

Перевод животных в другие возрастные группы оформляют Актом на перевод животных (ф. № 303-АПК) (Приложение № 2), его составляют в день перевода молодняка животных из младшей возрастной группы в старшую или при переводе в основное стадо. В акте указывают такие данные, как количество голов, масса животных, возраст, оценка и другие, а также фамилии животноводов, за которыми были закреплены животные, и тех, под ответственность которых они передаются. Акт составляется заведующим фермой совместно с зоотехником.

Приобретение молодняка животных у сторонних организациях происходит на основании товарно – транспортной накладной (ф.№ ТТН – 1(скот)) (Приложение № 3). К приобретаемому скоту должно быть приложено племенное свидетельство.

Если сельскохозяйственное предприятие производит прием животных от населения для последующей реализации заготовительным организациям, то их оформляют Актом на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам с гражданами (ф. № 419-АПК) (Приложение №4).

Характерной особенностью молодняка животных является то, что находясь на выращивании и откорме, он постоянно увеличивает свою массу. Для того чтобы определить полученный прирост живой массы скота, необходимо производить систематическое взвешивание животных. Взвешивание молодняка КРС, находящегося на откорме, должно производиться ежемесячно. Кроме того, взвешивание животных производят в следующих случаях: при рождении, перевода в основное стадо и следующую возрастную группу, при забое, при постановке выбракованных животных основного стада на откорм, при снятии с откорма.

Для отражения результатов взвешивания применяется Ведомость взвешивания животных (ф.№ 306-АПК) (Приложение № 5). Ведомость открывают на каждую половозрастную группу. Ее составляет руководитель подразделения во время проведения взвешиваний, указывая вид животных, их инвентарные номера, количество голов, массу животных на дату взвешивания, массу предыдущего взвешивания (из ведомости за прошлый месяц). Их разница составит прирост живой массы за отчетный период.

Расчет прироста живой массы, полученного за отчетный период (графа 11 формы 307-АПК) (Приложение 6), производят в разрезе возрастных групп следующим образом: к живой массе животных, птицы на конец отчетного периода (графа 10) прибавляют живую массу животных и птицы, выбывших из данной возрастной группы в течение периода (графы 6, 8), и вычитают живую массу животных и птицы, поступивших в данную группу за соответствующий период (графа 4), и живую массу животных и птицы на начало отчетного периода (графа 2). Живая масса выбывших животных проставляется на основании товарно-транспортных накладных. Расчет составляет зоотехник, заведующий фермой по учетным группам животных на основании данных ведомостей взвешивания животных и соответствующих документов на поступление и выбытие животных.

Все случаи выбытия скота из хозяйства (падеж, забой, вынужденная прирезка и т.д.) оформляют актом на выбытие животных и птицы (ф. №302- АПК) (Приложение 7), который составляется в одном экземпляре в день совершения операций. В этом документе указывают причину и обстоятельства выбытия животных, а также характеристику выбывшего животного. На обратной стороне акта должны перечисляться виды и количество продукции полученной от выбытия скота, но это в хозяйстве не происходит.

В качестве совершенствования акта на выбытие животных и птицы мы предлагаем предусмотреть в акте показатель выхода продукции при забое по норме. Для этого обратную сторону акта следует дополнить графами: «процент выхода по норме» и «количество фактически», т.к. дополнительные графы дадут возможность видеть не только причины забоя скота, но и выход продукции по норме и фактически, что является немаловажным для предотвращения хищений.

Данные первичных документов по движению продукции обобщаются в сводных документах.

Все данные о поступлении и выбытии, а также все изменения, которые произошли в течении месяца и зафиксированы в первичных документах, отражаются в Книге учета движения животных и птицы (ф. № 301-АПК) (Приложение №8). Книгу ведет заведующий фермой ежедневно на основании первичных документов. В ней по каждой половозрастной группы животных открывают отдельные страницы, где показывают остаток поголовья на начало месяца и их живую массу, поступление, выбытие и остаток на конец месяца по количеству голов и их живой массе.

Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что для организации учета животных на ферме нужно использовать определенные первичные документы, правильное ведение которых в совмещении с производственно – техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль за сохранностью и движением животных. Однако, для оперативного руководства хозяйственной деятельностью данных первичного учета недостаточно и администрации хозяйства требуется сводная и более подробная информация, которая отражается на синтетических и аналитических счетах. Учет, осуществляемый на таких счетах, называется соответственно синтетическим и аналитическим.

2.4. 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». Счет 11 – основной, активный, сложный. К счету 11 «Животные на выращивании и откорме» могут быть открыты следующие субсчета:

11-1 «Молодняк животных»;

11-2 «Животные на откорме»;

11-3 «Птица»;

11-4 «Звери»;

11-5 «Кролики»;

11-6 «Семьи пчел»;

11-7 «Животные, принятые у граждан для реализации»;

11-8 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»;

11-9 «Животные, переданные в переработку на сторону»;

11-10 «Прочие животные».

На субсчете 11-1 «Молодняк животных» учитывается молодняк крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, оленей, а также молодняк лошадей и других видов рабочего скота.

Аналитический учет ведется по производственным и возрастным группам:

- крупный рогатый скот: телки старше 2 лет, телки до 2 лет по годам рождения; бычки по годам рождения;

- свиньи: свиноматки проверяемые, поросята до 2 месяцев, поросята от 2 до 4 месяцев, ремонтный молодняк, молодняк на выращивании и откорме;

- овцы и козы: молодняк рождения прошлого года и ярки (до перевода в основное стадо), ягнята или козлята рождения отчетного года;

- молодняк лошадей: по годам рождения и полу.

- олени: молодняк по годам рождения и полу.

Молодняк племенных животных учитывается, кроме того, и по породам.

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учитывается взрослый продуктивный и рабочий скот, переведенный на откорм из основного стада. Аналитические счета открываются по видам скота.

На субсчете 11-3 «Птица» ведется учет всей птицы (как молодняка, так и взрослой).

Аналитические счета открываются по следующим учетным группам:

- куры яичного направления: молодняк, маточное стадо несушек, промышленное стадо несушек, ремонтный молодняк;

- куры мясного направления: молодняк, цыплята-бройлеры, маточное стадо;

- утки: молодняк, взрослое стадо;

- гуси: молодняк, взрослое стадо;

- индейки: молодняк, взрослое стадо;

- цесарки: молодняк, взрослое стадо;

- перепелки: молодняк, взрослое стадо.

На специализированных племенных предприятиях, птицефабриках, комплексах по производству продукции животноводства, мясокомбинатах учет скота и птицы ведется в разрезе возрастных (технологических) групп.

На субсчете 11-4 «Звери» учитываются пушные звери по каждому их виду и годам рождения, а кролики - на субсчете 11-5 «Кролики» - по породам.

На субсчете 11-6 «Семьи пчел» учитываются пчелиные семьи, определяемые по данным проверки пасеки. Аналитический учет ведут в целом по пасеке. На этом субсчете учитывают также соторамки, находящиеся в ульях и запасе.

Скот, принятый от населения для реализации, учитывается на субсчете 11-7 «Животные, принятые у граждан для реализации» по его видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости в корреспонденции с кредитом субсчета 76-8 «Расчеты с гражданами за продукцию, скот и птицу, принятые для реализации».

Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам, учитывается на субсчете 11-8 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам». Учет ведется по каждому лицу, принявшему животных, а также по видам и группам скота и птицы.

На субсчете 11-9 «Животные, переданные в переработку на сторону» учитываются животные, переданные в переработку на сторону. Учет ведется по видам скота и перерабатывающим организациям.

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

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

Затраты по выращиванию или откорму указанных животных учитывают по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Животноводство» и в Производственном отчете по животноводству.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Записи по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» | | |
| Отражена стоимость выбракованных из основного стада животных и поставленных на откорм | [11](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a468) | [01](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a4006) |
| Примечание. Животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм (в т.ч. рабочий скот), оценивают по первоначальной стоимости ([подп.5.3.4](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\132403.htm#a29) п.5.3 Методических указаний № 363) | | |
| Отражено перемещение животных внутри организации (из одной фермы в другую); молодняк животных переведен из группы в группу; молодняк животных передан на выращивание гражданам по договорам | 11 | 11 |
| Примечание. Молодняк животных, переведенный на протяжении года из одной возрастной группы в другую, оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) стоимости 1 ц живой массы (подп.5.3.4 п.5.3 Методических указаний № 363) | | |
| Приняты на учет животные (по учетным ценам), приобретенные у других организаций | 11 | [15](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a5086) |
| Оприходован приплод, полученный от крупного рогатого скота, свиней, овец и др.; списаны калькуляционные разницы | 11 | [20](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a4648) |
| Примечание. [Пунктом 5.3](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\132403.htm#a30) Методических указаний № 363 приплод, полученный в организации, оценивается: - телята в молочном скотоводстве - по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости головы приплода, которая определяется исходя из 10 % затрат на содержание скота основного стада за минусом побочной продукции; - телята в мясном скотоводстве - с учетом живой массы теленка при рождении и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 ц живой массы телят-отъемышей (в 8-месячном возрасте); - поросята - исходя из живой массы при рождении и нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 кг живой массы поросят-отъемышей; - пушные звери при рождении - в условной оценке, равной 50 % плановой оценки одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток; - ягнята на момент рождения - в течение года по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 головы приплода. Себестоимость определяют в шерстно-мясном и мясошерстном овцеводстве в размере 10 %, романовском - 12 % общей суммы затрат на содержание овец основного стада; - оленята - по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 1 головы; - цыплята, утята, гусята, индюшата (суточные птенцы) - по нормативно- прогнозной (плановой) себестоимости 1 головы; - пчелосемьи - в оценке, предусмотренной в бизнес-плане организации (на отчетный год) | | |
| Оприходован приплод, полученный от рабочего скота; отражен в учете прирост живой массы молодняка рабочего скота; списаны услуги вспомогательных производств по доставке молодняка животных, приобретенных со стороны | 11 | [23](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a429) |
| Примечание: - жеребята (приплод при рождении) - по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослых лошадей; - молодняк лошадей, по которым себестоимость живой массы не определяется, - исходя из фактической стоимости 1 головы на начало года и затрат на выращивание в текущем году, исчисленных умножением нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости одного кормо-дня на количество дней выращивания молодняка до его перевода в основное стадо.  Молодняк рабочего скота взвешиванию не подлежит. Прирост молодняка может быть исчислен исходя из количества кормо-дней его содержания и средней стоимости одного кормо-дня (при учете затрат в целом по молодняку) | | |
| Оприходован прирост живой массы; по результатам взвешивания животных получен отвес методом «красное сторно» | 11 | 20 |
| Примечание. Для исчисления прироста живой массы за отчетный период необходимо суммировать живую массу по группам молодняка и взрослым животным на откорме на конец отчетного периода (года) и живую массу поголовья этих же групп и видов, выбывшего в течение отчетного периода (года), включая и живую массу павшего скота, затем вычесть из полученного итога живую массу поголовья, имевшегося на начало отчетного периода (года), и живую массу скота, поступившего в течение отчетного периода (года) в данную группу на выращивание и откорм ([подп.4.4.2](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\59501.htm#a6) Рекомендаций № 316). В течение года прирост живой массы оценивается по плановой себестоимости 1 ц. В конце года плановую себестоимость 1 ц прироста живой массы доводят до фактической путем списания калькуляционных разниц методом «красное сторно» или дополнительной записи. По молодняку, прирост которого определяют расчетным путем (овцы, козы, птица, кролики), ежемесячно определяют стоимость прироста животных исходя из фактического количества кормо-дней и плановой себестоимости кормо-дня ([подп.5.2.3](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\132403.htm#a31) п.5.2 Рекомендаций № 363) | | |
| Списаны расходы по выращиванию и откорму животных в подсобных хозяйствах; учтен приплод (прирост живой массы) животных в подсобном хозяйстве; списаны калькуляционные разницы по приплоду (приросту) животных в подсобном хозяйстве (фактическая себестоимость выше плановой); | 11 | [29](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a485) |
| списаны расходы по содержанию скота и птицы в приемных пунктах организаций, занятых заготовкой и переработкой сельскохозяйственной продукции | 11 | [44](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a3499) |
| Возвращен ранее вносимый в уставный фонд вклад, заем | 11 | [58](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a650) |
| Оприходованы животные, поступившие от поставщиков; отражена стоимость услуг по доставке животных, оказанных сторонними организациями | 11 | [60](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a5300) |
| Примечание. Все расходы по доставке животных отражаются по дебету счета 11 в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов. Заготовительные организации по дебету счета 11 отражают только покупную стоимость скота. Заготовительные расходы предварительно накапливаются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». После определения всей суммы расходы списываются на счет 11 по соответствующим субсчетам ([счет 11](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\79896.htm#a35) Инструкции № 28) | | |
| Начислены проценты по краткосрочным кредитам и займам, полученным на приобретение молодняка животных (до принятия ценностей к бухгалтерскому учету); получен молодняк животных в виде займа | 11 | [66](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a853), [67](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a4808) |
| Начислена заработная плата работникам, занятым доставкой приобретенных животных | 11 | [70](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a511) |
| Произведены отчисления на социальное страхование с начисленной суммы заработной платы работников, занятых доставкой животных | 11 | [69](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a6231) |
| Списаны расходы подотчетного лица по доставке и содержанию животных; оприходованы животные, приобретенные подотчетным лицом | 11 | [71](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a5262) |
| Поступили животные от учредителей в счет вклада в уставный фонд | 11 | [75](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a884) |
| Примечание. Согласно [Положению](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\3342.htm#a62) о проведении экспертизы достоверности оценки имущества, вносимого в виде неденежного вклада в уставный фонд юридического лица, утвержденному постановлением Кабинета Министров РБ от 12.02.1996 № 92, в обязательном порядке экспертизе подлежит достоверность оценки любого имущества, вносимого в виде неденежного вклада в уставный фонд юридического лица | | |
| Погашены суммы претензий поставщиками и другими организациями; принят к учету молодняк животных, поступивших от населения: - для последующей реализации; - выращенный по договорам; Отражена стоимость сельскохозяйственной продукции, выданной в счет заработной платы и принятой от работника для дальнейшей реализации заготовительной организации по закупочным ценам | 11 | [76](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a651) |
| Примечание. Закупленный у граждан скот, выращенный по договорам, приходуется по субсчету 11-8 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» в живой массе за вычетом постановочной, т.е. прирост (счет 11 Инструкции № 28) | | |
| В головной организации отражено поступление животных от структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс | 11 | [79](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a4584) |
| Безвозмездно поступили животные для осуществления целевых программ, мероприятий | 11 | [86](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a6083) |
| Отражены в учете результаты инвентаризации (неучтенные животные) | 11 | [92](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a845) |
| Приняты к учету животные, безвозмездно поступившие от других организаций (без указания направлений их использования) | 11 | [98](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a433) |
| Примечание. Суммы, учтенные на субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления», списываются с этого счета в кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» как суммы по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходы на реализацию) | | |
| Записи по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» | | |
| Молодняк животных переведен в основное стадо; списана калькуляционная разница по живой массе животных, переведенных в основное стадо | [08](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a432) | 11 |
| Примечание. Молодняк животных, переведенный на протяжении года в основное стадо, оценивается по нормативно-прогнозной (плановой) стоимости 1 ц живой массы ([подп.5.3.4](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\132403.htm#a29) п.5.3 Методических указаний № 363) | | |
| Списана стоимость забитых животных на затраты промышленных производств в организации; списана калькуляционная разница по живой массе забитых в хозяйстве животных | 20 | 11 |
| Животные, находящиеся на выращивании и откорме, отгружены покупателям (момент определения выручки «по отгрузке») | [45](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a3496) | 11 |
| Животные и птица переданы в счет вклада в уставный фонд; предоставлен заем животными | 58 | 11 |
| Отражена продажа заготовительной организации сельскохозяйственной продукции, принятой от работников (продукция ранее получена в счет натуральной оплаты труда) | [62](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a670) | 11 |
| Возвращены животные, полученные ранее в виде займов | 66, 67 | 11 |
| Отражен возврат организацией - доверенным лицом по договору простого товарищества животных, находящихся в общей долевой собственности | 75 | 11 |
| Выставлена претензия поставщикам (после постановки на учет молодняка животных и птицы) | 76 | 11 |
| Животные переданы подразделениям организации, выделенным на отдельный баланс (головной организации) | [97](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a954) | 11 |
| Реализован молодняк животных и взрослый скот на откорме; выдан скот и птица работникам организации в порядке натуральной оплаты труда; списана калькуляционная разница по живой массе реализованных животных | [90](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a669) | 11 |
| Списана стоимость животных, павших или забитых в связи с эпизоотией (массовое распространение какой-либо инфекционной болезни среди животных) или стихийными бедствиями; животные переданы безвозмездно | 92 | 11 |
| Отражена стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями | [94](file:///D:\Ольга\Оленька\Loner\Temp\64569.htm#a4796) | 11 |

В качестве совершенствования синтетического учета можно порекомендовать потери от падежа животных отражать на счет 28 «Брак в производстве», на котором предлагается учитывать павших и вынужденно забитых животных по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической. При этом по кредиту отражать возмещение потерь: возмещение органов страхования, стоимости используемой продукции, суммы, отнесенные на виновных лиц. Применение предложенного счета позволит наиболее целесообразно и полно отразить потери от падежа животных, и рекомендуем отражать падеж животных следующей корреспонденцией: дебет счета 28 «Брак в производстве», кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме».

Регистром по учету животных на выращивании и откорме является журнал – ордер 14-АПК (Приложение 9). На лицевой стороне его отражают сводные обороты на начало месяца, за отчетный месяц и с начала года по кредиту счета 11 «Животные на выращивании и откорме» в разрезе корреспондирующих счетов. Этот раздел заполняется на основании итоговых данных из внутренних разворотов журнала-ордера. Однако в анализируемом хозяйстве лицевая сторона не заполняется, что является недостатком в организации учёта.

Журнал ордер 14-АПК ведётся по видам половозрастным группам скота, записи в нём производятся на основании сводных отчётов о движении скота и птицы на ферме. Внутренние разделы журнала-ордена состоит из двух частей: приходной и расходной. В приходной части (дебет) отражают наличие животных на начало месяца по количеству голов, живой массе и стоимости, в расходной части – кредитовые обороты, наличие скота на конец месяца, выбытие животных по направлению с указанием корреспондирующих счетов. После внесения всех данных в журнал-ордер №14-АПК и подсчёта итогов, производится сверка с другими регистрами, после чего итоговые суммы по кредиту счёта 11 «Животные на выращивании и откорме» в разрезе корреспондирующих счетов переносят в Главную книгу.

2.5. Инвентаризация животных на выращивании и откорме

Одной из форм контроля обеспечения сохранности как основных, так и оборотных средств предприятий, в т.ч. и молодняка на выращивании и откорме, является периодически проводимые инвентаризации.

Инвентаризация представляет собой способ выявления на определенную дату фактического наличия материальных ценностей хозяйства путем их подсчета, описания, измерения и сличения, полученных данных данными бухгалтерского учета.

Основная задача инвентаризации животных на выращивании и откорме состоит в определении фактического наличия животных по их видам и учетным группам в целом по хозяйству, а также и по материально–ответственным лицам.

Ежеквартально в СПК «Матюково» проводится частичная инвентаризация животных на выращивании и откорме, т.е. выборочно на какой-нибудь ферме. В конце года перед составлением годового отчета проводят полную инвентаризацию всех видов животных и у всех материально-ответственных лиц.

Совместно с руководителем хозяйства решается вопрос о выделении необходимого количества работников для участия в проведении инвентаризации. Для этого составляется приказ о проведении инвентаризации, в котором указывается состав комиссии и ферма, где будет производиться инвентаризация. Одновременное, а не последовательное проведение инвентаризации, позволяет избежать повторного счета одних и тех же животных (за счет их перегона или перевозки с одной фермы на другую) и соответственно обеспечить правильное определение ее результатов.

Инвентаризацию животных на выращивании и откорме в СПК «Матюково» проводит комиссия в составе главного с зоотехника (председатель комиссии), бухгалтера и ветврача.

К началу проведения инвентаризации в бухгалтерии хозяйства проводится работа по обработке всех бухгалтерских документов по движению животных, проверяется, все ли были сделаны записи на счетах аналитического учета и выводятся остатки на день проведения инвентаризации. У материально-ответственных лиц перед проведением инвентаризации берется расписка о том, что все приходные и расходные документы включены в последний отчет и что у них нет не оприходованных или списанных животных на дату проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации животных пересчитывают, выборочно взвешивают, определяют упитанность и состояние животных. При пересчете скота члены комиссии следят за тем, чтобы на каждом животном был ушной номер и его инвентарный номер. Если животное не имеет инвентарный номер, его отгоняют в другое помещение для установки принадлежности.

При инвентаризации животных на выращивании и откорме, комиссия также проверяет, на весь ли приплод на фермах составлены акты, все ли случаи падежа или вынужденного убоя учтены и оформлены документально, устанавливают причины падежа или вынужденного убоя и проверяют общее состояние помещений, обращают внимание на механизацию трудоемких процессов.

Результаты инвентаризации животных оформляют инвентаризационной описью. Эти описи составляются отдельно по каждому материально-ответственному лицу.

По окончании составления инвентаризационных описей комиссия путем сопоставления фактических остатков с остатками по отчету материально-ответственные лица составленного на дату проведения инвентаризации, определяют предварительный результат инвентаризации. После подведения итогов в инвентаризационной описи указывают все приложения к описи (отчета материально-ответственного лица), перечисляется состав комиссии, и члены комиссии подписывают инвентаризационную опись.

Окончательный результат инвентаризации определяется в бухгалтерии хозяйства. В случае инвентаризации фактических данных и результатов инвентаризации, составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации. В анализируемом периоде в СПК «Матюково» расхождений при инвентаризации не обнаружено.

В результате инвентаризации могут быть выявлены недостачи либо излишки, которые оцениваются исходя из живой массы и плановой себестоимости 1ц. живой массы, которая в конце года доводится до фактической.

Результаты инвентаризации должны отражаться следующим образом: дебет счета 94 «Недостачам и потери от порчи ценностей» и кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме» - на сумму выявленной недостачи; дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и кредит счета 94 «Недостачам и потери от порчи ценностей» - на стоимость недостающих ценностей; разница, зачисляемая по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» должна относиться в кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 4 «Разница между суммой надлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей», по мере взыскания с виновного лица причитающейся с него суммы указанной разнице должна отражаться по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 4 «Разница между суммой подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью недостающих ценностей» в корреспонденции с кредитом счета 92 « Внереализационные доходы и расходы». Выявленные при инвентаризации излишки необходимо отражать по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» субсчет 1 «Внереализационные доходы».

2.6. Отчетность о движении животных на выращивании и откорме

Ежемесячно по данным книги учета движения животных и птицы в хозяйстве составляют Отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № 311 - АПК) (Приложение 10) в двух экземплярах. Один из них остается на ферме, второй – с приложенными к нему первичными документами передается в бухгалтерию. По каждой учетной группе животных в отчете показывают остаток на начало месяца, движение за месяц и выводят остаток на конец месяца. Документ подписывают соответствующие должностные лица и передают в бухгалтерию, где проверяется достоверность приложенных первичных документов и записей в отчете. После этого отчеты таксируют и на их основании делают записи по счетам синтетического и аналитического учета. Основным недостатком и достаточно существенным в хозяйстве при ведении отчета является то, что оценка внутрихозяйственного движения животных в нем не производится.

Если в организации имеется несколько производственных подразделений, занимающихся выращиванием и откормом одного и того же вида скота, то в бухгалтерии составляется сводный отчет о движении скота и птицы на ферме. Он является основанием для дальнейших записей по счетам синтетического и аналитического учета.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Оборотные средства – это вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного периода (как правило, не более одного года).

Особую группу оборотных средств представляют животные на выращивании и откорме. Во-первых, их можно рассматривать как незавершенное производство отрасли животноводства. Во-вторых, их можно отнести к материальным оборотным активам, поскольку молодняк животных подлежит переводу в основное стадо, реализации, убою и т.д. Такими свойствами не обладает больше ни один вид производственных запасов. В связи с этим учет животных на выращивании и откорме ведут обособленно от производственных запасов.

На основании проведенных исследований в курсовой работе на тему “Учет животных на выращивании и откорме в СПК «Матюково» Глубокского района Витебской области можно сделать следующие выводы и предложения:

1.Тема курсовой работы является актуальной и имеет практическое значение;

2.Ведущие ученые нашей республики в своих трудах поднимают вопрос о совершенствовании учета животных на выращивании и откорме, в частности совершенствования первичной документации, а также оценки животных.

3.Бухгалтерский учет в СПК «Матюково» ведется по журнально-ордерной форме учета. Для учета животных на выращивании и откорме предназначен счет 11 “ Животные на выращивании и откорме”. По дебету счета 11 отражают наличие животных на начало года, поступление, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы.

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

4.Для организации учета животных на ферме нужно использовать определенные первичные документы, правильное ведение которых в совмещении с производственно – техническим учетом позволяет осуществлять действенный контроль за сохранностью и движением животных. Однако, для оперативного руководства хозяйственной деятельностью данных первичного учета недостаточно и администрации хозяйства требуется сводная и более подробная информация, которая отражается на синтетических и аналитических счетах.

5.В целях совершенствования учета работникам бухгалтерии необходимо использовать возможности ППП и комплексов АРМ бухгалтера. В этих условиях они не выполняют рутинных трудоемких ручных операций по обработке первичных документов и составлению учетных регистров.

Указанные предложения помогут существенно повлиять на развитие хозяйственной деятельности, способствовать увеличению объемов производства, повышению прибыли, рентабельности, что положительно скажется на финансовых результатах деятельности предприятия, улучшит, повысит качество и достоверность ведения бухгалтерского учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.1994 г. № 3321-12 в редакции Закона от 25.06.2001 г. № 42-3 с учетом изменения, внесенного Законом от 17.05.2007 г. № 278-3 // Главный бухгалтер «Все для годового отчета». 2005. № 1.

2. Бухгалтерский учёт: Под общей редакцией И.Е.Тишкова. Минск,высшая школа, 2007г.

3. Папковская П.Я. Теория бухгалтерского учёта. Минск,ООО «Мисанта», 2006г.

4. Стражева Н.И. Бухгалтерский учёт в промышленности. Минск, Выш.Школа, 2007г.

5. Стражева Н.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет:Учебно-методическое пособие – 11-е изд., перераб. и доп.-Мн.:Книжный дом, 2005.-608с.

6. Михалкевич А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве.- Мн.: БГЭУ, 2004г.

7. Бухгалтерский учет на предприятиях АПК: Учеб. пособие / под ред. Стешица Л.И. – Мн.: Ураджай, 2001. – с. 137 – 139.

8. Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо»