ГЛАВА 12. Учет животных на выращивании и откорме

12.1. Методы оценки животных на выращивании и откорме

Молодняк животных и животные, находящиеся на откорме, представ­ляют специфическую группу оборотных средств. Так, в составе живот­ных на выращивании и откорме постоянно происходят изменения: мо­лодняк животных, достигший определенного возраста, переводят в основ­ное стадо, а выбракованные животные из основного стада и поставленные на откорм переходят в состав оборотных средств.

Приплод, полученный в хозяйстве, оценивается следующим образом:

телята в молочном скотоводстве — в течение года по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости головы приплода (10 % от общей суммы затрат на содержание молочного скотоводства относится на при-плод);

телята в мясном скотоводстве — с учетом живой массы теленка при рождении и фактической себестоимости 1 ц живой массы телят-отъе-мышей (в 8-месячном возрасте) прошлого года;

поросята — по живой массе при рождении и нормативно-прогноз-ной (плановой) себестоимости 1 кг живой массы поросят-отъемышей;

ягнята — в течение года по нормативно-прогнозной (плановой) себе-стоимости 1 головы приплода (себестоимость ягнят на момент рождения определяется в мясошерстном овцеводстве в размере 10 %, романов-ской - 12 % от общей суммы затрат на содержание овец основного стада);

оленята — по плановой себестоимости 1 головы;

звери и кролики при рождении — в размере 50 % нормативно-про-гнозной (плановой) себестоимости 1 головы молодняка к моменту от-садки;

цыплята, утята, гусята, индюшата (суточные птенцы) — по норма-тивно-прогнозной себестоимости 1 головы;

жеребята - в размере нормативно-прогнозной (плановой) себесто-имости - 60 кормо-дней содержания взрослых животных.

В конце года нормативно-прогнозная (плановая) себестоимость дово­дится до фактической путем списания калькуляционных разниц при экономии методом «красное сторно» и при перерасходе — дополнитель­ной записью.

Новые пчелосемьи приходуют по стоимости, предусмотренной в нор­мативно-прогнозном расчете (1 кг пчел приравнивается к себестоимос­ти 10 кг меда).

При переводе молодняка животных в течение года из одной возраст­ной группы в другую или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года плюс затраты на выращивание, исчисленные по норматив­но-прогнозной (плановой) себестоимости 1 ц прироста живой массы (или 1 кормо-дня для тех видов животных, по которым ежемесячно ис­числяется расчетный прирост на момент перевода).

Выбракованных из основного стада и поставленных на откорм про­дуктивных животных приходуют по счету 11 «Животные на выращива­нии и откорме» в оценке по остаточной стоимости. Выбракованных взрослых племенных и неплеменных лошадей и другой рабочий скот оценивают в размере сумм, полученных от их реализации и выбраковки.

Продукцией выращивания и откорма является прирост живой массы. Его определяют двумя методами: по тем видам животных, которых содер­жат для получения мяса - взвешиванием (крупный рогатый скот, свиньи) и расчетным путем (овцы, козы, птица, кролики). Прирост живой массы по первому методу определяют, сравнивая массу на начало и конец периода с учетом движения животных; по второму — исходя из живой массы этих животных, устанавливаемой выборочным путем по возрастным группам, взвешивают не менее 5 % типичных для данной группы животных и птицы (овцы, козы, кролики). Полученный в результате выращивания и откорма прирост живой массы, выявленный при взвешивании животных, оценива­ется. Сумму дооценки на прирост живой массы определяют путем умноже­ния нормативно-прогнозной оценки 1 ц прироста на количество центнеров его по данному виду и возрастной группе животных.

По молодняку, прирост которого не учитывают (жеребята, молодняк зверей), ежемесячно исчисляют стоимость прироста животных по фак­тическому количеству кормо-дней и нормативно-прогнозной себестои­мости выращивания из расчета на 1 кормо-день. Взрослая птица, кроли­ки, звери переоценке не подлежат, а стоимость их содержания относится на получаемую от них продукцию (яйцо, шкурки и т. п.). Приобретен­ный со стороны молодняк животных, птица, взрослый скот для доращи-вания и откорма оприходуют исходя из цен их приобретения и расхо-дов, связанных с их покупкой и доставкой в организацию.

12.2. Первичный учет животных на выращивании и откорме

В основе учета животных на выращивании и откорме лежит первич­ное документирование. Бухгалтерский учет должен обеспечить своевре­менное документальное отражение операций по учету и движению жи­вотных на выращивании и откорме.

Важное значение имеет своевременный учет полученного приплода. Установлено, что телят, поросят, ягнят и козлят приходуют в день рож­дения. Рождение жеребят оформляют в возрасте одних суток. Цыплят, гусят, утят и индюшат приходуют в суточном возрасте (при инкубации в хозяйстве) и в день поступления (при покупке на стороне). Крольчат и щенков пушных зверей берут на учет не позднее последнего дня месяца, кроме крольчат и щенков, родившихся в последние 10 дней месяца (их приходуют в следующем месяце). В бухгалтерском учете приходуются только живые щенки (крольчата), обнаруженные при регистрации при­плода. В зоотехническом учете записываются мертворожденные щенки, которые считаются отходом до регистрации.

Основным документом, по которому приходуют приплод большин­ства животных, является акт на оприходование приплода животных (ф. № 304-АПК). Он составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром с участием ветврача в день по­лучения приплода. Акт составляется по каждому виду животных от­дельно. Один его экземпляр передается в бухгалтерию на следующий день после составления, второй остается на ферме и служит основани­ем для записей в книге учета движения животных и птицы и отчета о движении скота и птицы на ферме.

На полученный приплод зверей в специализированных звероводчес­ких хозяйствах составляют акт на оприходование приплода зверей (ф. № 305-АПК), в котором фиксируют количество найденных в каж­дом гнезде щенков (живых и мертвых).

Для учета движения поголовья свиней на комплексе применяется учетный лист движения животных и расхода кормов, в котором оно от­ражается за день по участку. Учетный лист составляет начальник участка в двух экземплярах. Первый передается в бухгалтерию в конце рабочего дня, другой остается на участке.

В бухгалтерии комплекса учет движения животных по каждому участ­ку, возрастной группе ведется в накопительной ведомости учета движе­ния животных. Записи в ведомости производят ежедневно на основании учетных листов движения животных и кормов. На основании записей в накопительной ведомости в конце месяца составляется отчет о движении скота и птицы на ферме.

Животные, приобретенные у сторонних организаций, приходуются на основании товарно-транспортных накладных, счетов-фактур, на племен­ной молодняк прилагают племенное свидетельство.

Прием скота от населения (согласно договору) с целью постановки его на доращивание и откорм производится комиссией в составе руководителя подразделения, заведующего фермой, зоотехника, ветработника и лица, за которым закрепляются животные. На основании зоотехнического и вете­ринарного осмотра, определения упитанности и взвешивания каждой голо­вы в присутствии лица, сдающего животных, составляется акт на передачу (продажу) и закупку скота и птицы по договорам с гражданами (ф. № 419-АПК), который выписывают в трех экземплярах, один вручается лицу, сдавшему животных, и служит основанием для отражения расчетных взаи­моотношений. Акт подписывается всеми членами комиссии, лицом, сдав­шим животных, и утверждается руководителем организации.

Прием скота от населения для последующей продажи государству и расчеты с населением за проданный скот оформляют приемо-расчетной ведомостью на животных, принятых от населения, которая составляется в двух экземплярах. В ней указывают фамилию, имя, отчество сдатчика, количество голов принятого скота.

Для учета операций по приему выведенных птенцов в специализирован­ных птицеводческих хозяйствах применяется акт на вывод и сортировку суточного молодняка птицы (ф. № 309-АПК). Он составляется начальни­ком цеха инкубации в одном экземпляре в день вывода птенцов, подписыва­ется начальником цеха инкубации, зоотехником, ветеринаром, сортиров­щиком и оператором, принимающим птенцов на обслуживание. Для еже­дневного учета движения молодняка и взрослой птицы на птицефабриках применяются карточки учета движения молодняка птицы.

Начальник цеха инкубации на основании соответствующих докумен­тов составляет и предоставляет в бухгалтерию отчет о процессах инкуба­ции. Учет продукции в цехе инкубации ведется по каждой партии яиц, заложенных в инкубатор. Он является основанием для списания яиц, заложенных в инкубатор, а также оприходования продукции птенцов, полученных от инкубации. Замерзшие, задохлики, калеки и уроды, а так­же петушки, изъятые из инкубации, рассматриваются как ее отходы и передаются в цех для переработки на кормовые цели. Отпуск птенцов из цеха инкубации в цех выращивания производится по требованиям-на­кладным. В отчете о переработке птицы и выходе продукции (ф. № 418-АПК) обобщают данные за месяц о забое и переработке птицы.

Своевременное и правильное документальное оформление перевода животных из одной технологической группы в другую предупреждает приписки и хищения. Перевод молодняка в старшие возрастные группы происходит в определенные сроки. Телок старше двух лет переводят в группы коров в день отела, бычков старше года (выращиваемых на пле­мя) переводят во взрослое стадо в 18-месячном возрасте. Ягнят (или козлят) рождения прошлого года и ярок переводят в основное стадо в возрасте 18-20 месяцев после формирования в маточные отары и прове­дения случки. Проверяемых свиноматок переводят в группу основных после отъема поросят первого опороса, проверяемых хряков в основное стадо включают в возрасте 18-22 месяцев после оценки продуктивности покрытых ими маток.

Молодняк птицы переводят во взрослое стадо в следующем возрасте: куры яйценоских пород — 150 дней, мясных и мясояичных пород — 180, гуси — 240, утки — 180, индейки — 240 дней. Молодняк зверей всех видов (включая соболей) переводят в основное стадо до 31 декабря, переходя­щий молодняк — не позднее 28-29 февраля. Переводится молодняк во взрослое стадо на последнее число месяца в возрасте не менее 5 месяцев.

Отбивка ягнят и козлят рождения текущего года от маток осуществ­ляется в 4-5-месячном, а отъем поросят — в 2-месячном возрасте.

Свинки ремонтные должны переводиться в группу проверяемых сви­номаток в возрасте 9-10 месяцев живой массой не менее 100 кг через месяц после первой плодотворной случки. Хряки ремонтные переводят­ся в группу проверяемых в возрасте пуска в случку (12-14 месяцев) при достижении живой массы не менее 160 кг.

На перевод телят, поросят, ягнят, жеребят, птицы, кроликов, зверей и других животных и птицы из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо) составляется акт на пере­вод животных (ф. № 303-АПК) зоотехником (заведующим фермой) или бригадиром в день перевода животных и птицы, отсадки зверей и кроликов, подписывается работником, принявшим их на дальнейшее обслуживание.

При продаже племенного молодняка другой организацией для отра­жения расчетных взаимоотношений хозяйство выписывает счет-факту­ру или товарно-транспортные накладные, а также племенное свидетель­ство установленной формы.

В случаях забоя, падежа, вынужденной прирезки и ликвидации скота по другим причинам в день выбытия животного составляют акт на выбы­тие животных и птицы (ф. № 302-АПК). В нем указывают причины и обстоятельства выбытия животного, а на оборотной стороне акта пере­числяют виды и количество продукции, полученной от выбытия. Ветеринары указывают порядок использования продукции (в пищу, на от­корм животным, технические отходы и т. д.). Продукция забоя, а также используемые продукты падежа животных сдают на склад по требова­нию-накладной. Все акты на выбытие животных составляются в тот же день, подписываются членами комиссии и лицом, за кем закреплено жи­вотное, утверждаются руководителем организации.

Убой и падеж животных на санитарной бойне в свиноводческих ком­плексах регистрируют учетным листом убоя и падежа животных, кото­рый составляют в двух экземплярах и его подписывают работники: при­нявший животных с участка, принявший продукцию от убоя на склад, а также ветеринарный врач, подтвердивший убой и выход продукции. Учетные листы убоя и падежа животных рассматривает и утверждает начальник комплекса. После этого первый экземпляр учетного листа сда­ют в бухгалтерию, где их данные ежедневно записывают в накопитель­ную ведомость учета убоя и падежа животных.

Животные, находящиеся на выращивании и откорме, постоянно увели­чивают массу, а следовательно, и стоимость. Для определения прироста живой массы необходимо систематическое взвешивание животных. Ре­зультаты взвешивания животных и определения их фактической массы отражаются в ведомости взвешивания животных (ф. № 306-АПК). Взве­шивание молодняка крупного рогатого скота, свиней и взрослого пого­ловья, находящихся на откорме, должно проводиться ежемесячно. Кроме того, взвешивание животных производится в следующих случаях: при рождении, приобретении молодняка, переводе в старшую возрастную группу и основное стадо (а овец — при отбивке), при постановке выбрако­ванных животных основного стада на откорм, при снятии с откорма, про­даже, переводе в основное стадо перед забоем. В случаях, если взвешива­ние животных не представляется возможным (например, нетелей, супо­росных разовых и проверяемых свиноматок, супоросных молодых свиноматок на определенной стадии беременности и т. д.), их масса опре­деляется путем взвешивания после отела, опороса или окота.

На крупных комплексах ежемесячное взвешивание считается нецеле­сообразным и проводится только при выбытии отдельных групп живот­ных. Массу приплода на свиноводческих комплексах определяют расчет­ным путем. Для этого 1-го числа каждого месяца комиссия, возглавляе­мая главным ветеринарным врачом, в составе зоотехника-селекционера, начальника участка (бригадира) и оператора проводит контрольное взве­шивание 3-5 гнезд. Путем деления общей массы поросят всех гнезд на число взвешенных определяют среднюю живую массу одной головы при­плода, по ней приходуют в течение месяца весь приплод поросят.

Выбраковка животных из основного стада с постановкой их на от­корм оформляется актом на выбраковку продуктивных животных из основного стада (ф. № 102-АПК) и актом на выбраковку рабочих лоша­дей из основного стада (ф. № ЮЗ-АПК).

Для установления прироста живой массы по каждому материально-ответственному лицу, структурному подразделению составляют ведо­мость определения прироста живой массы (ф. № 307-АПК). При ее со­ставлении используют данные ведомости взвешивания животных и до­кументов на поступление и выбытие животных по соответствующим возрастным группам.

Данные документов по движению животных в структурных подразде­лениях отражают в книге учета движения животных и птицы (ф. № 301-АПК). Отдельные страницы отводят для каждой половозрастной группы животных. Данные записывают в книгу в день, когда произошли измене­ния в стаде, на основании соответствующих первичных документов.

Ежемесячно по данным книги учета движения животных и птицы со­ставляют отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № 311-АПК) 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. Наряду с данными о движении скота по количеству и живой массе в отчете приводят количество кормо-дней по каждой группе животных. Данный показатель используется для определения среднего поголовья животных, среднесуточного прироста живой массы и анализа работы структурного подразделения.

Кроме того, на каждой животноводческой ферме (в бригаде, на участ­ке), где имеется племенной скот, ведется производственно-зоотехничес­кий учет. Зоотехнический учет ведется также в книге учета опоросов и приплода свиней, книге учета маточного стада, бонитировочных ведо­мостях. Приобретение молодняка животных у граждан для дальнейшей реализации оформляют приемо-расчетной ведомостью.

Правильное ведение первичной документации в совмещении с произ­водственно-техническим учетом позволяет действенно контролировать сохранность и движение животных.

Периодический контроль за сохранностью животных осуществляется с помощью инвентаризации фактического поголовья взрослых продуктив­ных животных, рабочего скота, молодняка животных на выращивании и откорме, кроликов, зверей, подопытных животных и птицы не менее од­ного раза в квартал перед составлением квартального бухгалтерского от­чета. Инвентаризация птицы в специализированных организациях с промышленными методами производства проходит один раз в год по состоя­нию на 31 декабря отчетного года; пчелосемей — не менее двух раз в год (весной — не позднее 1 июля и осенью, как правило, на 1 октября).

При инвентаризации животных, птицы и пчелосемей члены комис­сии осматривают животных в натуре, пересчитывают их и делают запи­си в инвентаризационной описи рабочего скота и продуктивных живот­ных, птицы и пчелосемей (ф. ИНВ-2). В опись по каждому животному заносятся следующие записи: вид, группа животных и кличка, указыва­ется его инвентарный номер (тавро), приметы, год рождения, упитан­ность, живая масса, балансовая стоимость. По рабочему скоту масса жи­вотных не указывается. Племенной скот включается в описи индивиду­ально. Описи составляются в двух экземплярах, один передается в бухгалтерию, второй — руководителю внутрихозяйственного подразде­ления. В описи проставляются данные бухгалтерского учета и определя­ется результат инвентаризации.

12\*3. Синтетический и аналитический учет животных

на выращивании и откорме

Синтетический учет наличия и движения принадлежащих организа­ции молодняка, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагу­ле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракован­ного из основного стада для реализации (с постановкой на откорм); ско­та, принятого от населения для реализации, ведут на активном инвентарном счете 11 «Животные на выращивании и откорме». По его дебету отражают наличие и поступление в течение года молодняка, скота на откорме, птицы, зверей, кроликов, пчел, а также дооценку молодняка и откормочного поголовья вследствие прироста живой массы. По креди­ту счета учитывают уменьшение животных (перевод в основное стадо, продажу, забой, падеж и т. д.).

К счету 11 «Животные на выращивании и откорме» могут быть от­крыты 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» учитывают наличие движе­ния молодняка крупного рогатого скота, свиней, овец, коз, лошадей по видам и половозрастным группам. Крупный рогатый скот: телки старше двух лет, телки до двух лет (по годам рождения) и др.

Свиньи: свиноматки проверяемые, поросята в возрасте до 2 месяцев, поросята в возрасте 2-4 месяцев, ремонтный молодняк, молодняк на от­корме.

Овцы и козы: молодняк рождения прошлого года и ярки (до перевода в основное стадо), ягнята или козлята рождения отчетного года. Учет по каждой группе ведут по направлениям выращивания: тонкорунные, гру­бошерстные, полугрубошерстные.

Молодняк лошадей учитывают по годам рождения и полу, племенных животных учитывают также и по породам.

Оприходование приплода молодняка продуктивных животных, полу­ченного от основного стада, а также суточных птенцов от инкубации яиц отражается бухгалтерской проводкой: дебет субсчета 11-1 «Молодняк животных», кредит счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Жи­вотноводство».

Оприходование приплода, полученного от рабочего скота, отражается бух­галтерской проводкой: дебет субсчета 11-1 «Молодняк животных», кредит счета 23 «Вспомогательные производства», субсчет 8 «Гужевой транспорт».

На стоимость полученного прироста молодняка продуктивного и ра­бочего скота, птицы и животных на откорме составляется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 11-1 «Молодняк животных», кредит счета 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

В конце года после исчисления фактической себестоимости на сумму калькуляционной разницы составляется идентичная бухгалтерская про­водка.

Приобретение молодняка животных у поставщиков и сумму начис­ленного НДС отражают бухгалтерской проводкой: дебет субсчетов 11-1 «Молодняк животных», 18 «Налог на добавленную стоимость по при­обретенным товарам, работам, услугам», субсчет 3 «Налог на добавлен­ную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и под­рядчиками».

При отпуске молодняка скота в забой составляют бухгалтерскую про­водку: дебет субсчета 20-3 «Промышленные производства», кредит суб­счета 11-1 «Молодняк животных».

Перевод молодняка в основное стадо отражают бухгалтерской про­водкой: дебет субсчета 08-7 «Перевод молодняка животных в основное стадо», кредит субсчета 11-1 «Молодняк животных».

На субсчете 11-2 «Животные на откорме» учитывают наличие и дви­жение скота, выбракованного из основного стада и поставленного на от­корм, переведенного из других возрастных групп по видам: крупный ро­гатый скот на откорме, свиньи на откорме, овцы на откорме и т. д. Анали­тические счета открывают по видам скота.

На стоимость животных, выбракованных из основного стада и постав­ленных на откорм, составляется бухгалтерская проводка: дебет счета 11-2 «Животные на откорме», кредит счета 01 «Основные средства», субсчет 11 «Выбытие основных средств».

На субсчете 11-3 «Птица» учитывают наличие и движение всех видов птицы по следующим группам: куры яичного направления — молодняк, маточное стадо несушек, промышленное стадо несушек, ремонтный мо­лодняк; куры мясного направления — молодняк, мясные цыплята (брой­леры), маточное стадо.

По уткам, гусям, индейкам, цесаркам, куропаткам учет ведут по двум группам — молодняк и 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» учитывают наличие и движение каждого вида пушных зверей по годам их рождения.

На субсчете 11-5 «Кролики» учитывают наличие и движение каждо­го вида кроликов по годам их рождения и породам.

На субсчете 11-6 «Семьи пчел» ведут учет наличия и движения семей пчел согласно данным осенней инвентаризации, а также соторамок, на­ходящихся в ульях и в запасе.

Аналитический учет ведут в целом по пасеке.

На субсчете 11-7 «Животные, принятые у граждан для реализации» учитывают наличие и движение поголовья скота и птицы (по его видам с указанием количества голов, живой массы и стоимости), закупленных у населения и поставляемых на доращивание и откорм, а также приня­тых для оказания помощи населению в их реализации.

На стоимость животных, принятых у граждан для реализации, состав­ляется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 11-7 «Животные, приня­тые у граждан для реализации», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 8 «Расчеты с гражданами за про­дукцию, скот и птицу, принятые для реализации».

На субсчете 11-8 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам» ведут учет наличия и движения молодняка животных, переданных гражданам на выращивание по договорам. Учет ведется по каждому лицу, принявшему животных, а также по видам и группам скота и птицы.

При передаче гражданам молодняка скота и птицы по договорам на выра­щивание составляется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 11-8 «Мо­лодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам», кредит субсчета 11 -1 « Молодняк животных» или другие субсчета.

Закупленный у граждан скот (живая масса за вычетом постановочной, т. е. прирост), выращенный по договорам, приходуется бухгалтерской проводкой: дебет субсчета 11-8 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам», кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 11-9 «Животные, переданные в переработку на сторону» учитывают молодняк животных, переданный в переработку другим органи­зациям. При передаче молодняка или животных, находящихся на откорме, в переработку на сторону составляют бухгалтерскую проводку: дебет суб­счета 11-9 «Животные, переданные в переработку на сторону», кредит суб­счета 11-1» Молодняк животных» или другие субсчета.

Стоимость выявленных при инвентаризации излишков отражают по дебету счета 11 «Животные на выращивании и откорме» и кредиту сче­та 92 «Внереализационные доходы и расходы».

На стоимость падежа молодняка или животных, находящихся на от­корме (кроме падежа в связи с эпизоотиями или стихийными бедстви­ями), а также вынужденной прирезке, при которой мясо не было исполь­зовано, составляется бухгалтерская проводка: дебет счета 94 «Недоста­чи и потери от порчи ценностей», кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме» (соответствующие субсчета).

В случае, если в причине падежа виновное лицо не установлено или при отказе судом во взыскании с работников сумм причиненного ущер­ба, составляется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 92-2 «Внереа­лизационные расходы», кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если падеж произошел по вине материально-ответственного лица, то на сумму причиненного ущерба (балансовую стоимость животных) со­ставляется бухгалтерская проводка: дебет субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», кредит счетов: 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и ба­лансовой стоимостью недостающих ценностей».

Сумма начисленного НДС от взыскиваемой стоимости, поскольку вся сумма недостачи является объектом для исчисления НДС, отражается бухгалтерской проводкой: дебет субсчета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

На стоимость молодняка животных, птицы, зверей, пчел, погибших в результате стихийных бедствий или забитых в связи с эпизоотией, со­ставляется бухгалтерская запись: дебет счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», кредит счета 11 «Животные на выращивании и от­корме».

Если животные были застрахованы, то на сумму страхового возмеще­ния составляется проводка: дебет субсчета 76-2 «Расчеты по имущест­венному и личному страхованию», кредит счета 11 «Животные на выра­щивании и откорме».

Стоимость скота, забитого в организации на мясо, списывается бух­галтерской проводкой: дебет субсчета 20-3 «Промышленные производст­ва», кредит счета 11 «Животные на выращивании и откорме» (соответ­ствующие субсчета).

Перевод молодняка в основное стадо отражают бухгалтерской про­водкой: дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 7 «Перевод молодняка животных в основное стадо», кредит счета 11 «Жи­вотные на выращивании и откорме», на стоимость реализованных жи­вотных составляется бухгалтерская проводка: дебет счета 90 «Реализа­ция», субсчет 2 «Себестоимость реализации», кредит счета 11 «Живот­ные на выращивании и откорме».

Синтетический учет ведется в журнале-ордере ф. № 14-АПК.

На его лицевой стороне приводят сводные обороты за отчетный ме­сяц и с начала года по кредиту счета 11. Заполняют данный раздел на основании разворотов журнала-ордера. Основанием для составления являются данные отчетов о движении скота и птицы на ферме.

Аналитический учет по счету 11 «Животные на выращивании и от­корме» ведется по местам содержания животных, по видам, возрастным группам, полу и т. д., установленным для учета затрат на выращивание и откорм животных.