МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства

МОСКВА
2008

gost.e-ecolog.ru

Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства

Москва
2008

УДК 636.3:657.1(083.131)
ББК 65.052
М054

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Департамент финансов и бухгалтерского учета

Ответственный за выпуск:
Е.В. Фастова
Директор Депфинансов Минсельхоза России

Рецензенты:
И.Д. Щелковин, канд.экон.наук., доцент
В.Т. Водянников, д-р экон.наук., профессор

При подготовке настоящих Методических рекомендаций приняли участие:
Фастова Е.В. (Директор Департамента финансов и бухгалтерского учета Министерства сельского хозяйства Российской Федерации);
Хоружий Л.И. (Декан учетно-финансового факультета РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева);
Белов Н.Г., Павлычев А.И., Постникова Л.В., Шадрина М.А., Ромадикова В.М., Джикия К.А., Хоружий В.И. (Кафедра бухгалтерского учета, кафедра налогов и налогообложения, кафедра организации сельскохозяйственного производства РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева);
Алборов Р.А., Концевая С.М. (Кафедра бухгалтерского учета и аудита Ижевской государственной сельскохозяйственной академии);
Кокорев Н.А. (Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита Калужского филиала РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева).

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овцеводства на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, включая отраслевые особенности в сельском хозяйстве, регламентируют порядок ведения первичного учета поголовья овец, затрат в животноводстве, выхода продукции овцеводства. Рассмотрена организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве, номенклатура объектов учета затрат, элементы и статьи издержек, виды и группы однородной продукции. Подробно описан состав статей затрат.

Настоящее издание предназначено для использования в работе руководителями, бухгалтерами, экономистами сельскохозяйственных организаций, работниками бухгалтерских служб региональных органов управления АПК при организации бухгалтерского учета, а также в качестве учебного пособия студентам экономических специальностей высших, и средних специальных сельско-хозяйственных заведений.

Рассмотрено и одобрено
Научно-техническим советом
Минсельхоза России
(протокол № 56 от 21.10.2008г.)

© Минсельхоз России,2008

УТВЕРЖДАЮ

Директор Департамента финансов и бухгалтерского учёта
Минсельхоза России
Е.В.Фастова

22 октября 2008 г.

I. Общие положения

1. Настоящие Методические рекомендации определяют порядок организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции овцеводства на основе действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, включая и его отраслевые особенности в сельском хозяйстве, установленные, в частности, Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, Методическими рекомендациями по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций, Методическими рекомендациями по применению журнально-ордерной формы бухгалтерского учета в агропромышленных организациях, Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными соответствующими приказами Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и рекомендованными для применения в сельскохозяйственных организациях всех организационно-правовых форм, за исключением крестьянских (фермерских) хозяйств и иных субъектов малого предпринимательства в сель-

ском хозяйстве, что и раскрывается в настоящих методических рекомендациях.

2. Учетное обеспечение производственного процесса в овцеводстве предполагает детализацию и конкретизацию перечисленных выше основных положений применительно к технологии и организации отрасли.

В их основу положены следующие отраслевые особенности и принципы, которыми следует руководствоваться в действующей учетной практике:

- непрерывность, последовательность и взаимосвязанность технологических процессов производства продукции овцеводства;
- раздельное отражение затрат на производство указанной продукции по каждому технологическому циклу (воспроизводства, репродукции, доращивания, откорма и забоя животных);
- затраты производственных ресурсов и системный контроль за их расходованием обусловлены применением двух основных показателей – выходом продукции и количеством поголовья овец;
- специфика затрат по содержанию основных средств, обусловленная использованием в овцеводстве разных способов и систем содержания овец;
- ряд специфических затрат, занимающих значительный удельный вес в издержках на производство продукции овцеводства (соответствующий состав кормов, медикаментов и биологических препаратов, а также основных средств и иных материально-технических ресурсов);
- организация сводного учета затрат на производство продукции овцеводства и контроля за движением материальных ресурсов, зависящая от вида производства, структуры управления производством, обусловленная организационно-технологическими особенностями отрасли и потребностями ее управления.

3. Вышеотмеченные отраслевые особенности, а также конкретные условия хозяйствования обусловливают специфику

организации производственного учета в овцеводстве, в связи с чем, исходя из настоящих Методических рекомендаций, в каждой сельскохозяйственной организации в рамках ее учетной политики определяется порядок ведения первичного, аналитического и синтетического учета в данной отрасли.

II. Организация первичного учета в овцеводстве

А. Общий порядок ведения первичного учета в овцеводстве

4. Важнейшим требованием, предъявляемым к первичному учету затрат и выходу продукции в овцеводстве, является правдивое и полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации.

Различный состав производственных затрат и неодинаковые способы их производственного потребления обусловливают необходимость их различного документального оформления.

В целом первичный учет в овцеводстве должен обеспечить текущий контроль выполнения заданий по производству шерсти, смушек, мяса, молока, увеличению взрослого поголовья и выращиванию молодняка, контроль за рациональным использованием фонда оплаты труда, кормов и других материальных средств, а также контроль за своевременным и полным оприходованием продукции.

Первичный учет должен быть организован таким образом, чтобы на его основе управленческий персонал и, прежде всего, аппарат бухгалтерской службы мог предупреждать возможные хищения и недостачи поголовья, кормов и готовой продукции, а также устанавливать и отражать в документах потери овец от падежа и других причин и виновников этих потерь.

5. Для решения проблемы повышения действенности контроля за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в овцеводстве необходимо сочета-

ние возможностей способа документирования с технологическими особенностями отрасли, что должно найти отражение в рамках общей организации документооборота в соответствии с подразделом 2.5. «Примерный график документооборота» Методических рекомендаций по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях, утвержденных Департаментом бухгалтерского учета и отчетности Минсельхоза России 16 мая 2005 г.

6. При этом принятый порядок ведения первичного учета в овцеводстве должен обеспечивать:

– полноту отражения в производственном учете овцеводства всех фактов хозяйственной деятельности. Каждый из них должен быть зафиксирован в первичном учетном документе, поскольку именно первичные документы, с одной стороны, являются подтверждением самого факта совершения хозяйственной операции, а с другой – на основании первичных учетных документов формируются бухгалтерская отчетность организации и данные о финансовом положении, осуществляется планирование и прогнозирование ее деятельности;

– выявление скрытых внутрихозяйственных резервов. Целесообразно построить систему документирования хозяйственных операций таким образом, чтобы уже в процессе оформления первичных учетных документов и тем более при составлении аналитических учетных регистров проводился анализ эффективности использования ресурсов в организации;

– отражение в учете фактов хозяйственной деятельности должно быть построено таким образом, чтобы оно исходило не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

– тождественность данных аналитического и синтетического учета. При организации системы документирования хозяйственных операций необходимо предусмотреть систему взаимного контроля работников бухгалтерии. Обязанности должны быть распределены таким образом, чтобы одни бухгалтеры вынуждены были сверять данные, формируемые ими в учетных

регистрах, с данными первичных учетных документов и данными учетных регистров, формируемых другими бухгалтерами. Организует эту работу непосредственно главный бухгалтер либо бухгалтер, отвечающий за составление и представление бухгалтерской отчетности внешним пользователям;

– рациональное и экономное ведение бухгалтерского производственного учета исходя из условий хозяйственной деятельности и размера организации. При организации системы документирования хозяйственных операций в овцеводстве необходимо стремиться к тому, чтобы каждая хозяйственная операция оформлялась только одним документом, а ряд однотипных операций – одним сводным документом.

7. Разработанные для применения в овцеводстве собственные формы первичных документов должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

– наименование документа;

– дату составления документа;

– наименование организации, от имени которой составлен документ;

– содержание хозяйственной операции;

– измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;

– наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

– личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера хозяйственных операции, требований соответствующих нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Б. Первичная документация по учету поголовья овец

8. Организация первичного учета поголовья овец должна быть увязана с принятой системой аналитического учета животных, что определяется степенью специализации овцеводческих организаций. При этом рекомендуется следующая классификация овец по половозрастным группам:

а) бараны:

– производители в возрасте старше 1,5 лет;

– пробники в возрасте старше 1,5 лет, предназначенные для выявления маток, приходящих в охоту;

б) матки:

– холостые – не осемененные после отбивки ягнят;

– суягные – осемененные, которые в овцеводстве подразделяются на две группы: матки первой половины суягности и матки второй половины суягности;

– подсосные – матки с ягнятами до отбивки;

в) ягнята от рождения до отбивки в возрасте 4 месяцев, при искусственном выращивании – от отъема от маток в возрасте 2-3 дней до 4 месяцев;

г) ремонтный молодняк – баранчики и ярочки после отбивки до 1,5 лет;

д) откормочное поголовье:

– сверхремонтный молодняк от отбивки в возрасте 4 месяцев до сдачи на мясо;

– выбракованное взрослое поголовье овец;

е) валухи.

9. В соответствии с вышеуказанными половозрастными группами овец и их движением оформляются необходимые первичные документы, основные из которых приводятся ниже.

Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39) – применяется для оформления полученного на ферме приплода овец (ягнят).

Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. В акте фиксируется фамилия, имя, отчество ра-

ботника, за которым закреплены животные, кличка или номер овцематки, количество голов и масса полученного приплода, присвоенные им инвентарные номера, делаются отметки об отличительных признаках приплода (масть, кличка и т.п.), приводятся подписи лиц, подтверждающих получение приплода, и отдельно фиксируются мертворожденные животные.

В каракульском овцеводстве все данные о ходе окота по каждой отаре за каждые истекшие сутки записываются бригадиром (учетчиком) и бонитером в Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39) или Акт о ходе окота овец (форма утверждается организацией самостоятельно), составляемый в двух экземплярах.

По каждой отаре ведется своя (отдельная) порядковая нумерация актов. Отправка на убойный пункт всей продукции окота с товарной шкуркой (ягнята для забоя на шкурку, мертворожденные, выпоротки, выкидыши, павшие и вынужденно приразанные до бонитировки и после бонитировки) и с нетоварной шкуркой, а также эмбрионов оформляется накладными.

Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК). Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления. Экземпляр акта, по которому сделаны записи в Книгу учета движения животных и птицы, в конце месяца также поступает в бухгалтерию вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51).

Данные указанных актов помимо своего основного назначения – для учета поголовья животных – используются в бухгалтерии также для начисления оплаты труда работникам ферм.

10. **Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47)** оформляется во всех случаях перевода ягнят из одной учетной возрастной группы в другую (включая и перевод животных в основное стадо).

Акт составляет зоотехник, заведующий фермой или бригадир непосредственно в день перевода животных из одной группы в другую.

В документе указывается: из какой группы в какую переводятся животные, их инвентарные номера, пол, класс, масть и другие особенности, время рождения, количество голов (если переводится группа животных), балансовая стоимость, за кем закреплены принятые животные и подписи работников, их принявших.

Оформленные акты, утвержденные руководителем организации или подразделения и подписанные заведующим фермой, зоотехником и работниками, принявшими животных на дальнейшее обслуживание, используются для записей в Книге учета движения животных и птицы (ф. 304-АПК).

В конце месяца акты вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51) сдаются в бухгалтерию и используются для отражения движения животных в регистрах бухгалтерского учета и для начисления заработной платы работникам, в чью группу они были переданы.

11. **Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) (ф. № СП-54)** составляется на каждый случай забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных всех учетных групп (валухи, переярки, молодняк после отбивки до 1 года, животные на откорме, животные основного стада). Выбраковка животных из основного стада для постановки на откорм и продажи, т.е. без забоя в организации, оформляется актами выбраковки животных из основного стада.

Акт на выбытие животных составляется комиссией, в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач (веттехник) и работник, ответственный за содержание данного животного.

Акт составляется в день выбытия (забоя, падежа, прирезки, пропажи) и немедленно передается на рассмотрение администрации организации. В акте должны быть подробно указаны причины и обстоятельства выбытия животных, а также возможное использование продукции (в пищу, на корм скоту, подлежащая уничтожению и т.д.). При выбытии животных вследствие

падежа или вынужденной прирезки в акте указывается причина и диагноз. В случае падежа или гибели животных по вине отдельных работников стоимость этих животных записывается на счет виновного работника с дооценкой до рыночной цены и взыскивается с него в установленном порядке.

Продукция забоя (падежа) животных (мясо, шкуры) сдается на склад организации по накладной, которая с подписью кладовщика, принявшего продукцию, прилагается к акту на выбытие животных.

Если шкура павшего животного имеет товарную ценность и может быть реализована, в акте указывается: «Шкура снята и сдана на склад, накладная №___». Если же по тем или иным причинам шкура не используется, то в актах делается запись «Труп утилизирован вместе со шкурой».

Использование продукции допускается лишь строго на те цели, которые указываются в акте.

После утверждения руководителем организации акт используется для учета поголовья в Книге учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК) и вместе с Отчетом о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51) представляется в бухгалтерию для записей по счетам.

12. **Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (ф. № СП-50)** применяется для учета передаваемого под ответственность чабана, гуртоправа, табунщика поголовья животных, а также для записи замечаний и распоряжений соответствующих должностных работников при объезде отар, гуртов и табунов.

Книжка содержит разделы: опись принятого скота, движение скота, учет получения приплода, отбивки и случки, опись инвентаря при стаде, контрольные сведения о наличии животных.

Записи в книжку чабана, гуртоправа при ее выдаче, а также при проверке отар, гуртов и табунов при случке маточного поголовья производит зоотехник; полученный приплод, падеж и другие изменения в составе поголовья и инвентаря записывает чабан, гуртоправ или табунщик. Ежемесячно данные книжки сверяются с данными в бухгалтерии организации.

13. **Акт снятия скота с откорма, нагула, доращивания (ф. № СП-45)** применяется в специализированных животноводческих организациях (базах и комплексах по доращиванию и нагулу животных) для оформления результатов откормочных операций и передачи снятых с откорма, нагула, доращивания животных от скотника, заведующего овцефермой.

В документе в первом разделе определяются данные об откорме, нагуле и доращивании скота, выводится прирост живой массы с разбивкой по упитанности животных. Во втором разделе определяется расчет стоимости снятого с откорма, нагула, доращивания скота (также по группам упитанности). В третьем разделе производится калькуляция стоимости прироста 1 кг и общего прироста живой массы.

14. **Путевой журнал следования скота, отправленного по железной дороге (ф. № СП-49),** применяется для отражения всех данных по партиям животных, отправляемым по железной дороге.

Документ состоит из трех разделов. В первом «Сведения об отправлении скота» содержатся данные о видах и количестве отправленных овец. Во втором разделе «Отметки о ветеринарном осмотре скота» приводятся результаты произведенных во время следования ветеринарных осмотров животных. В третьем разделе содержатся прочие данные о животных за время их нахождения в пути.

Путевой журнал составляется в одном экземпляре и выдается старшему проводнику, который по возвращении сдает оформленный журнал вместе с другими документами на сданных овец в бухгалтерию организации.

15. **Товарно – транспортная накладная (животные) (ф. № СП-32)** применяется для оформления операций по отправке – приемке животных. Товарно – транспортную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача на каждую партию овец, направляемую на заготовительные пункты либо продаваемую другим организациям. Документ выписывается при доставке животных независимо от

вида транспорта: автотранспортом, по железной дороге, перегон гуртом и др. Вместе с товарно-транспортной накладной на отправку животных заполняется ветеринарное свидетельство.

При продаже животных другим организациям кроме товарно-транспортной накладной выписывается счет-фактура.

16. Результаты взвешивания животных на выращивании и животных на откорме, определения их фактической живой массы отражаются в **Ведомости взвешивания животных (ф. № СП-43).**

Ведомость составляет зоотехник или заведующий фермой, бригадир при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а также в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных.

В ведомости по взвешиваемому поголовью указывают массу на дату взвешивания, на дату предыдущего взвешивания и разница составит прирост живой массы либо отвес. Ведомость подписывает зоотехник, бригадир и работник, за которым закреплен скот.

Общие итоги ведомости о массе овец по соответствующим группам животных записывают в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), а также используют для составления Расчета определения прироста живой массы (ф. №СП-44).

Ведомости учета взвешивания (ф. № СП-43), обобщенные в Расчетах определения прироста живой массы (ф. № СП-44), представляют в бухгалтерию одновременно с Отчетом о движении скота на ферме (ф. № СП-51).

17. Прирост живой массы животных определяют по возрастным группам. С этой целью составляют **Расчет определения прироста живой массы животных (ф. № СП-44).** Расчет производится по видам и учетно-производственным группам по материально ответственным лицам, за которыми закреплены животные.

Форма является логическим завершением Ведомости взвешивания животных (ф. № СП-43). Прирост живой массы можно

определить лишь по поголовью, имевшемуся на начало и конец периодов, по которым производилось взвешивание животных, т.е. на дату данного взвешивания и дату предыдущего взвешивания. Соответственно между этими двумя датами в поголовье животных происходили изменения: поступление животных в данную учетную группу и выбытие животных из этой группы. Поэтому, чтобы определить общий прирост живой массы по соответствующей учетной группе, необходимо кроме данных указанной ведомости принять во внимание и произошедшие изменения в составе поголовья (его поступление и выбытие), для чего предназначен Расчет определения прироста живой массы животных (ф. № СП-44). Для этого к массе животных на конец отчетного периода прибавляют массу выбывшего поголовья (включая массу павшего) и вычитают массу поголовья на начало отчетного периода и поступившего за отчетный период. Итог данного расчета представляет собой валовой прирост живой массы овец по возрастной группе, находящейся на выращивании или на откорме и нагуле в течение отчетного периода, т.е. без вычета массы павших животных.

В случае, когда взвешивание овец невозможно, их живая масса принимается по последнему взвешиванию. В последующем привес (прирост живой массы) определяется путем взвешивания этих животных после их окота.

Расчет определения прироста живой массы животных вместе с Отчетом о движении скота на ферме передается в бухгалтерию и служит основанием для оприходования полученного прироста и начисления заработной платы работникам животноводства.

Взвешивание животных и определение прироста живой массы производятся также в случаях: перевода в следующую возрастную группу, перевода в основное стадо, выбраковки из основного стада, падежа, убоя, продажи государству и других видов реализации.

18. Живая масса поголовья овец, находящихся на выращивании и откорме, на конец месяца определяется путем умножения

средней живой массы одной головы на численность поголовья, имеющегося в соответствующей группе на конец месяца.

Живая масса поголовья на конец месяца определяется отдельно по каждой учетной группе выращиваемого или откармливаемого поголовья овец.

19. На основании первичных учетных документов на поступление, перевод и выбытие животных производятся ежедневно записи в Книгу учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), а в конце месяца составляется Отчет о движении скота и птицы на ферме (ф. № СП-51), в которых отражается наличие и движение животных на ферме за отчетный период. Отчет о движении скота на ферме применяется для обобщения данных, отражающих наличие и движение животных на ферме за отчетный период.

Отчет составляется ежемесячно на ферме заведующим фермой или зоотехником в двух экземплярах по видам и половозрастным группам животных с данными об остатках, приходе и расходе по всем основным каналам движения, по поступлению и расходу животных. Основанием для составления отчета являются итоговые данные о записях за месяц в Книге учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК).

Отчет составляется раздельно по взрослым животным, учитываемым на счете 01 «Основные средства», и по откармливаемому и выращиваемому поголовью, учитываемому на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По истечении отчетного месяца первый экземпляр отчета вместе с первичными документами по движению животных представляется в бухгалтерию для проверки и записи в бухгалтерские регистры по учету движения животных. Второй экземпляр остается на ферме.

Данные отчета по основным показателям сверяются с другими документами: показатель «количество кормо-дней» должен соответствовать данным Ведомости учета расхода кормов (ф. № СП-20), а количество полученного прироста живой массы животных – данным Расчета определения прироста живой массы животных (ф. № СП-44).

В. Первичная документация по учету затрат в овцеводстве

20. Важнейшим требованием, предъявляемым к первичному учету затрат в овцеводстве, является полное отражение хозяйственных операций в системе первичной документации.

Правильная и четкая постановка учета затрат в отрасли – это важное условие эффективного ведения производства. Такой учет помогает соизмерять результаты производства с затратами, что крайне необходимо в рыночных условиях хозяйствования для контроля за ходом выполнения производственной программы. Бригадиры, чабаны, заведующие фермами, зооинженеры, ветврачи должны уделять большое внимание правильному оформлению документов и других средств и предметов труда, полному оприходованию продукции. Хорошо налаженный производственный учет затрат позволяет в любое время произвести анализ выполнения плановых (нормативных) показателей производственной деятельности в отраслевом разрезе.

Первичные документы по учету расхода кормов

21. В овцеводстве принимаются следующие основные системы содержания овец: круглогодовая стойловая, стойлово-пастбищная, пастбищно-стойловая и пастбищная.

Круглогодовая стойловая система содержания применяется в зонах интенсивного земледелия с хорошо развитым полевым кормопроизводством при отсутствии пастбищ. При этой системе овец зимой содержат и кормят в помещениях и на выгульно-кормовых площадках, а летом – только на выгульно-кормовых площадках.

Стойлово-пастбищная система содержания применяется в районах с хорошо развитым полевым кормопроизводством и отсутствием зимних пастбищ. При этой системе овец содержат зимой в овчарнях с выгульно-кормовыми площадками, а летом на пастбищах.

Пастбищно-стойловая система содержания применяется в тех зонах, где имеются зимние пастбища, производится заготовка необходимого количества кормов для кормления маток в

период ягнения и подкормки овец в зимний и ранне-весенний периоды.

Пастбищная система содержания применяется в районах, где имеется достаточно пастбищ, в том числе зимних. В этих зонах преобладает круглогодовое пастбищное содержание овец с их подкормкой зимой грубыми и концентрированными кормами.

Система содержания определяет организацию кормления и, следовательно, первичный учет расхода кормов.

22. Внутреннее перемещение кормов оформляется специализированной **Накладной (внутрихозяйственного назначения)** (форма разрабатывается самостоятельно) и типовой **Лимитно-заборной картой (ф. № М-8).** Данная группа документов имеет весьма важное значение для контроля как за поступлением материалов, кормов и продукции, так и перемещением кормов на всех этапах производства.

Накладная внутрихозяйственного назначения или применяемая для этих же целей типовая **Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (ф. № М-11)** в основном предназначены для разовых операций на отпуск (перемещение) материально-производственных запасов внутри организации. Они являются документами, одновременно разрешающими отпуск ценностей и удостоверяющими фактическое исполнение операции.

Лимитно-заборная карта (ф. № М-8) в отличие от Накладной предназначена для учета многоразового отпуска и получения материальных ценностей со склада и отнесения их в подотчет лицам, получившим материальные ценности, или для списания их на затраты производства (при прямом расходе в производстве).

Лимитно-заборная карта имеет преимущество перед другими документами, поскольку на ее основании можно осуществлять оперативный контроль за нормами отпуска концентратов.

23. Для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных овцам без предварительной уборки (путем выпаса) применяют **Акт на**

оприходование пастбищных кормов (ф. № СП-18) либо **Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (ф. № СП-19).**

Акт составляется специальной комиссией. В состав комиссии обязательно включаются представители агрономических и зоотехнических служб. Количество зеленой массы определяется по типовой методике. Выбор того или иного метода учета использованных кормов (зоотехнический или укосный) определяется членами комиссии с учетом особенностей травостоя на участке.

Оформленный акт передается в бухгалтерию и служит основанием для учета выхода кормов и включения их в затраты по содержанию поголовья животных, которому скормлены корма.

Зеленая масса естественных пастбищ, скормленная овцам путем выпаса, показывается в акте без стоимостной оценки или по сумме фактических затрат.

24. Корма, поступившие на фермы, списывают на производство на основании **Ведомости учета расхода кормов (ф. № СП-20).** Данная ведомость составляется с учетом поголовья овец и норм кормления по рациону.

Фактический расход кормов по ведомости учета расхода кормов выверяется в конце месяца на основании данных о наличии кормов на фермах (бункерах) на начало месяца, данных о поступивших комбикормах с комбикормового цеха в течение месяца по Лимитно-заборным картам, и данных об остатках комбикормов в хранилищах (кладовых) на конец месяца.

Данные о расходе кормов по видам бухгалтер в установленном порядке записывает в **Журнал учета расхода кормов (ф. № 303-АПК).**

Первичные документы по учету расхода средств защиты животных

25. Для учета расхода биопрепаратов, медикаментов и дезинфицирующих средств при журнально-ордерной форме используется суммовой способ, при котором в бухгалтерии учет ведется только в стоимостном (денежном) выражении, а в местах хранения – в количественном или количественно-суммовом выражении. При компьютерной форме учета сред-

ства защиты животных отражаются обычно в количественно-суммовом выражении.

26. В овцеводстве использование ветпрепаратов сопряжено со следующими технологическими процессами:

а) воспроизводство и окот – сперма (спермодозы), окситоцин и т.д.;

б) ветеринарно-профилактические цели – вакцины, сыворотки и другие биопрепараты, хлорная известь, каустическая сода и т.д.;

в) уход за шерстью (купание овец) – эмульсия креолина и др.

Осеменяют маток свежеполученной или привозной спермой на передвижных и стационарных пунктах. На пунктах искусственного осеменения предусматривается содержать на 1000 маток: при осеменении свежеполученной спермой – двух баранов-производителей, при осеменении привозной спермой – одного резервного барана-производителя. Кроме того, для выборки маток в охоте в обоих случаях необходимо предусматривать по 15-20 баранов-пробников.

Профилактические и лечебные обработки овец (купание) проводятся в соответствии с действующими ветеринарными инструкциями, наставлениями и указаниями.

Списание биопрепаратов и медикаментов должно производиться по актам, составленным на основании записей, и регистрации: по **Амбулаторному журналу, Журналу искусственного осеменения.** Акты подписываются главным ветврачом и утверждаются руководителем организации.

Ежемесячно главный ветврач или ветврач на основании первичных документов (актов, рецептов) составляет **Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов** в суммовом выражении и представляет его в бухгалтерию организации. Отпуск и списание дезинфицирующих средств производятся по накладным внутрихозяйственного назначения и Лимитно-заборным картам.

Первичные документы по учету прочих материальных затрат

27. Твердое топливо списывается в затраты овцеводства на основании, как правило, **накладных (внутрихозяйственного на-**

значения) и Отчета о расходе топлива (разработанная форма), составляемого в подразделениях. В аналогичном порядке оформляются прочие материальные затраты.

28. Списание производственного инвентаря, спецодежды и обуви оформляется **Ведомостью учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422-АПК),** которая предназначена для учета отпуска инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования до 12 месяцев (исходя из принятой учетной политики) в пределах предварительно утвержденных норм и является оправдательным документом для их отнесения на затраты производства.

29. Оформление списания работ и услуг сторонних организаций для производственных подразделений и их включение в затраты производства можно производить по **Акту приема-сдачи выполненных работ и оказанных услуг (ф. №СХ-14).** Документ составляет комиссия на каждый случай выполнения сторонних работ и услуг в соответствии с заключенными хозяйственными договорами. В состав комиссии включается руководитель внутрихозяйственного подразделения, другие работники, связанные с принятием этих работ и услуг. Акт проверяет главный бухгалтер (с позиций правомерности осуществления работ, услуг) и утверждает руководитель организации, после чего на основании документа проводят записи в регистры учета затрат на производство.

Первичные документы по учету затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды

30. Использование трудовых ресурсов определяет результативность производственного процесса в овцеводстве. Выражением их стоимостной оценки является оплата труда (заработная плата).

Табель учета рабочего времени (ф. №Т-13) применятся для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником сельскохозяйственной организации, для контроля за соблюдением работником установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработан-

ном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду. Составляется в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписывается руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы и передается в бухгалтерию.

Количество отработанного времени, полученной продукции и начисленной заработной платы (оплаты труда) отражаются в **Расчете начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК).**

В конце месяца по итоговым данным о количестве и качестве полученной продукции (шерсти, молока, привеса) каждым работником по установленным расценкам выводятся общие итоги отработанного времени и начисленной оплаты труда в целом по подразделению. Данные из документа после проверки и обработки его бухгалтером переносятся в **Расчетно-платежную ведомость (ф. № Т-49)** и **Накопительную ведомость учета затрат (ф. №301 – АПК).**

31. Основанием для включения в затраты овцеводства расходов на социальное страхование являются налоговые карточки сотрудников, а также **Ведомость распределения оплаты труда и отчислений на социальные нужды, резервов и страхования (ф. № 78-АПК),** в которой отражают суммы начисленных взносов на социальное страхование и обеспечение по объектам учета затрат.

Первичные документы по учету затрат на содержание основных средств

32. Амортизационные отчисления по основным средствам относятся на затраты овцеводства на основании **Ведомости распределения амортизации, отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат (ф. № 74-АПК).**

33. Объем работ и услуг собственных вспомогательных производств (ремонтной мастерской, грузового автотранспорта) включается в затраты овцеводства на основании форм сводного учета: Журнала учета затрат в ремонтной мастерской (ф. № 302-АПК), Накопительной ведомости учета затрат (ф. № 301-АПК), Отчета об использовании электроэнергии (ф. № 305-АПК).

34. Большинство первичных учетных документов о затратах в овцеводсве поступают в бухгалтерию вместе с отчетами руководителей производственных подразделений. Поэтому в бухгалтерии организации при проверке правильности составления первичных документов проверяется и правильность составления этих отчетов. В дальнейшем первичные документы и отчеты в бухгалтерии служат основанием для ведения аналитического и синтетического учета затрат по овцеводству.

Г. Первичная документация по учету выхода продукции овцеводства

35. Одним из основных видов продукции овцеводства является шерсть, которую получают после стрижки овец тонкорунного и полутонкорунного направления один раз в год: взрослого поголовья и ремонтного молодняка – весной; молодняка на откорме – за два месяца до сдачи на мясо; взрослого поголовья овец каракульского и мясо-сального направления продуктивности два раза в год (весной и осенью); ремонтного молодняка – осенью в год рождения; и овец шубного направления – три раза в год (при этом откормочный молодняк первый раз стригут в возрасте 3,5 месяца, а племенной – 4,5-5 месяцев).

Для ежедневного учета поступления и отправки шерсти на приемные пункты по поголовью овец, закрепленному за каждой бригадой чабанов, применяется **Дневник поступления и отправки шерсти (ф. № СП-25).** Дневник ведет заведующий фермой или пунктом стрижки овец. В конце дня (смены) приемщик выводит итоги поступления шерсти за день и ее количество по классам. При приемке шерсти от стригалей в дневнике против каждой фамилии стригаля указывается: на первой строке – с какого поголовья остриженных овец сдана шерсть, а на второй – количество сданной шерсти. На основании данных дневников составляются **Акты настрига и приемки шерсти (ф. № СП-24),** которые заполняются зоотехником с участием старшего чабана и заведующего пунктом стрижки овец. В акте указывается порода, возрастная группа, количество и качество

настриженной шерсти и настриг шерсти с одной овцы по плану и фактически.

Акт составляется в трех экземплярах, из которых первый прилагается к Дневнику поступления и отправки шерсти (ф. № СП-25) и служит основанием для оприходования шерсти на складе; второй экземпляр остается у бригадира чабанов (старшего чабана) и служит для начисления заработной платы чабанам; третий экземпляр передается зоотехнику для составления заключительного отчета о стрижке овец.

36. Для отправки на пункты приемки (переработки) продукции шерсти применяется **Товарно – транспортная накладная (шерсть) (ф. № СП-35).** В документе предусмотрены все необходимые реквизиты, отражающие особенности этого вида продукции и ее качества: способ упаковки, количество кип, масса нетто, масса брутто, способ определения массы, класс груза, данные лабораторного анализа.

На обороте документа приводится спецификация, где на каждый вид (класс, цвет) продукции даются подробные сведения о продукции по данным организации (заполняется грузоотправителем) и по данным приемного пункта (заполняется грузополучателем). При наличии расхождений выясняются их причины и должны оперативно применяться меры (в первую очередь со стороны организации) для их недопущения в будущем.

37. При получении овечьего молока (от овец каракульской породы после убоя ягнят на смушки, а от овец других пород – после раннего отъема ягнят) применяется **Журнал учета надоя молока (ф. № СП-21),** который ведет заведующий фермой, бригадир, мастер машинного доения или старшая доярка. Записи в журнал делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке (мастеру машинного доения) по закрепленной группе обслуживаемых овец. Кроме количества надоенного молока, в журнале проставляются данные о жирности молока, общем количестве полученных жироединиц, прочие данные о качестве молока (кислотность и др.).

38. Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в **Ведомость движения молока (ф. № СП-23),** которая применяется для обобщения данных по движению молока за отчетный месяц.

Ведомость ведется на каждой ферме (сливном пункте) отдельно. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, передано в переработку, израсходовано на выпойку ягнят и т.п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня.

39. В каракульском овцеводстве 45-50% ягнят забивают на смушки в возрасте 1-2 суток. Маток, оставшихся без ягнят, формируют в отдельные группы для доения. Выбракованных маток осеменяют и откармливают для получения каракульчи и мяса.

Убой ягнят, первичную обработку шкурок и утилизацию продуктов убоя, а также обработку эмбрионов и каракульчи в каракульском овцеводстве проводят на специализированных пунктах первичной обработки каракуля. Для учета количества каракуля по бригадам на ягнят, отправляемых на убойный пункт, навешиваются бирки с обозначением номера бригады. При забое животного бирка переносится на снятую шкурку. Такие же бирки навешиваются и на отправляемые на убойный пункт каракульские шкурки ягнят, забитых в отаре. Накладные внутрихозяйственного назначения составляются старшим чабаном отары (бригадиром) в трех экземплярах, два из которых с подписями старшего чабана (сдатчика) и шофера (возчика), принявшего ягнят для доставки, вручаются последнему, а третий с теми же подписями остается у старшего чабана. Шофер (возчик) по сдаче ягнят один экземпляр накладной оставляет у приемщика убойного пункта, а второй экземпляр с распиской заведующего убойным пунктом в приеме ягнят возвращает старшему чабану-отправителю (или бригадиру), о чем последний в присутствии шофера (возчика) делает за своей подписью отметку на обороте третьего экземпляра накладной: «По данной отправке шофер (Ф.И.О.) _____ отчи-

тался». Третий экземпляр накладной является подтверждающим документом объема выполненной работы к путевому листу (шофера) или учетному листу труда и выполненных работ (возчика).

Падеж и прирезка суягных овцематок показываются также в **Акте о ходе окота овец (помимо Акта на выбытие животных и птицы, ф. № СП-54)**. При этом в актах на выбытие животных и птицы обязательно указываются количество и качество полученной шкурки от выпоротков. Одновременно с этим полученные выпоротки как с товарной, так и с нетоварной шкуркой показываются в Акте о ходе окота овец.

Вся поступившая за день на убойный пункт продукция окота каракульских овец записывается отдельной строкой по каждой накладной в соответствующие графы Акта на выбытие животных и птицы. В акте показывается также по соответствующим графам выход шкурок, нетоварных шкурок (эмбрионов), тушек и сычугов, полученных из переработки (забоя).

По истечении рабочего дня Акт на выбытие животных и птицы подписывается всеми членами комиссии, назначаемой руководителем организации на период окотной кампании для качественной приемки продукции убойного пункта. В конце акта материально ответственное по убойному пункту лицо расписывается в приеме продукции на ответственное хранение до отправки на склад организации.

Отправка и сдача убойным пунктом товарных шкурок, нетоварных шкурок (эмбрионов), тушек и сычугов оформляются накладной, выписываемой убойным пунктом в трех экземплярах. Приемщик, принявший продукцию, оставляет один экземпляр накладной у себя, а второй экземпляр с распиской в приеме продукции возвращает убойному пункту через сопровождающее лицо. Этот экземпляр является оправдательным документом для убойного цеха о сдаче продукции. Заведующий убойным пунктом обязан контролировать ежедневную сдачу продукции и поступление накладных, подтверждающих сдачу продукции.

40. Для учета поступления и расхода продукции, получаемой от забоя ягнят, на убойном пункте ведется в двух экземплярах **Ведомость движения готовой продукции** (разработанная форма). Записи в ведомость по приходу в разделе «Принято из переработки» производятся ежедневно по каждому акту. Записи по расходу в разделе «Отправлено и сдано» производятся по каждой накладной ежедневно по мере выбытия из убойного цеха.

По окончании месяца (не позднее 1-го числа следующего за отчетным месяца) первый экземпляр ведомости со всеми относящимися к ней актами на выбытие животных и птицы и накладными представляется в бухгалтерию, а второй экземпляр остается у заведующего убойным пунктом.

41. Для обобщения данных о движении продукции на складе – холодильнике (мясо) применяется **Отчет по складу – холодильнику (ф. № СП-30).** Отчет составляется в двух экземплярах за каждый день и в целом за месяц на основании соответствующих первичных документов по движению мяса на складе – холодильнике. Отчет состоит из приходной и расходной частей. В приходной части отражается поступление продукции из убойного цеха, из других каналов поступления с разбивкой по категориям: первая, вторая, ниже второй. По каждой категории приводятся данные о количестве голов, массе каждой головы, цене и сумме с выведением общего итога по всем трем категориям: общее количество голов и общая масса. Внизу приводятся общие данные по приходной части за день и всего за отчетный период (в начале приходной части дается остаток на начало отчетного периода).

В расходной части по тем же трем категориям и реквизитам приводятся данные о расходе продукции за день: реализация, переработка, отпуск на общественное питание и т.п., и выводится общий расход за день по каждому каналу (количество голов и масса). Внизу расходной части приводятся общие данные о расходе за день по каждой категории и общий расход за отчетный период. На основе всех этих данных выводятся остатки на конец дня и отчетного периода.

Отчет подписывается заведующим складом – холодильником и вместе с приложенными к нему документами представляется в бухгалтерию организации. Второй экземпляр отчета остается в делах склада – холодильника.

42. При переработке молока в своем хозяйстве применяется **Ведомость учета переработки молока и молочных продуктов (ф. № СП-27),** используемая для ежедневного учета переработки овечьего молока в пункте переработки. Ведомость составляется ежедневно в двух экземплярах заведующим (мастером) пункта переработка (завода) и состоит из двух разделов. В первом разделе приводятся данные о поступлении молока в переработку: единица измерения, количество, жирность, белок, всего жироединиц, цена, сумма, корреспонденция счетов; во втором разделе – данные о поступлении из переработки сыров и др. продукции.

По истечении отчетного периода в соответствии с планом документооборота первый экземпляр ведомости с приложенными приходными и расходными документами сдается в бухгалтерию для отражения в бухгалтерских регистрах учета переработки и движения молока и молочных продуктов. Второй экземпляр ведомости остается на пункте или на заводе как документ, подтверждающий переработку соответствующего количества молока.

III. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве

А. Общий порядок ведения производственного учета в овцеводстве

43. Производственный учет в системе управления издержками производства продукции овцеводства структурно представляет собой совокупность элементов, объединенных на основе определенных принципов функционирования, обусловленных достижением одной цели с присущими ему информационными связями.

В современных условиях производственный учет может осуществляться как в рамках обособленной подсистемы бухгалтерского учета – управленческого учета, так и в качестве составной части традиционно интегрированной системы. Но в любых случаях возрастает его роль для повышения результативности информации об издержках в условиях развития рыночных отношений. В соответствии с усложнением условий деятельности хозяйствующих субъектов его общие принципы включают в себя:

- обеспечение контроля за соблюдением законодательства в процессе производственной деятельности и целесообразностью совершаемых хозяйственных операций;
- отражение производственных процессов в количественном измерении с целью управляемости ими;
- выбор объектов учета производственно-хозяйственных процессов и связанных с ними видов затрат;
- выбор элементов метода бухгалтерского учета и процедуры (сбор, измерение, регистрация, оценка, группировка, анализ, контроль) для отражения хода производственного процесса в неразрывной связи с формированием (нарастанием) затрат;
- применение классификации затрат в соответствии с заданной моделью управления (определение себестоимости продукции и полученной прибыли и принятие решений, связанных с планированием, контролем и регулированием издержек производства);
- исключение непроизводительных расходов при производстве продукции или сведение их к минимуму;
- выявление внутрипроизводственных резервов и их использование для достижения заданных производственных параметров;
- своевременное информационное обеспечение затрат и результатов путем формирования показателей внешней отчетности по уровням управления производственными процессами на основе общеметодологических требований, закрепленных в нормативных и законодательных актах по организации бухгалтерского учета.

44. Хозяйствующие субъекты независимо от организационно-правовой формы, исходя из своей организационной структуры и особенностей производственно-хозяйственной деятельности, разрабатывают в рамках учетной политики свои приемы и варианты ведения производственного учета.

В этих целях разрабатывается нормативная база по использованию ресурсов (стандарты, нормы, бюджеты, сметы, тарифы и т.д.), учетная политика в части производственного учета, инструментарий и процедуры анализа для выявления тенденций в управлении формированием себестоимости.

Целью системы управления формированием себестоимости продукции на внутреннем уровне является обеспечение необходимой информацией внутренних пользователей и, в первую очередь, администрации хозяйствующего субъекта и руководителей соответствующих подразделений.

Эта система управления формированием затрат призвана обеспечить все структурные подразделения организации (службы, цехи, участники, бригады и т.п.) необходимыми упорядоченными данными. Ее функционирование определяется организационной структурой предприятия и его внутренним экономическим механизмом. Это обусловливает особенности ее организации в каждом отдельном хозяйстве. Вместе с тем, несмотря на разнообразие типов производств, данной системе присущи общие принципы ее организации:

– плановые и нормативные показатели должны быть сопоставимы с учетными;

– показатели должны быть сравнимы за определенные промежутки времени;

– в себестоимость должны быть включены все затраты по производству продукции в данном периоде.

Основные функции производственного учета определены его сущностью в качестве основной части всей системы управления деятельностью хозяйствующей организации и сводятся к обеспечению сбора данных о затратах по объектам учета, об

объемах и качестве произведенной продукции и формировании ее себестоимости.

Действующая система производственного учета обеспечивает выполнение этих функций в первую очередь на основе общеметодологических принципов и правил, характеризующих практический механизм функционирования этой системы.

К ним относятся:

– разделение затрат по сферам их приложения;

– неизменность принятого порядка формирования базы данных о процессе производства и калькулирования себестоимости продукции в течение отчетного периода;

– полнота охвата всех хозяйственных операций на основе их документирования;

– обоснованное разграничение расходов и доходов по отчетным периодам, а также обеспечение получения информации о затратах, расходах, себестоимости.

Аналитическая функция в системе управления формированием себестоимости выполняет роль обратной связи, без которой немыслимо ее действие на любом организационном уровне. Основным критерием результативности данной системы является контрольная и оценочная информация об уровне себестоимости.

Учетно-аналитическое обеспечение системы представляет собой, таким образом, информационную базу методологического характера и определяется различными уровнями его нормативного регулирования, включая ведомственные методические положения.

Отсюда применительно для конкретной организации основными задачами производственного учета, исходя из сложившейся и действующей модели управления, являются:

– обеспечение администрации организации и руководящего персонала в местах возникновения затрат информацией о выполнении производственных и других показателей деятельности;

– наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сравнении с нормативами и планами, выявление отклонений и формирование экономической стратегии на будущее;

– исчисление себестоимости производимой продукции для расчета и оценки финансовых результатов;

– выявление и оценка экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений;

– систематизация информации в целях использования ее для принятия наиболее важных решений (по окупаемости производственных и технологических программ, эффективности ассортимента выпускаемой продукции) и т.п.

45. Особенностями производственного учета в овцеводстве являются:

- характер производственной деятельности, обусловленная принадлежностью к биологическим циклам выращивания и хозяйственного использования овец;
- виды операций, характеризующие специфику производственного процесса в соответствии с технологией и организацией производства и управления;
- размеры и специализация овцеводческих организаций;
- объем обрабатываемых данных;
- требования к информации, предъявляемые органами нормативного регулирования, другими заинтересованными пользователями в деятельности организации, а также внутренними пользователями (менеджментом организации) для того, чтобы помочь им принимать оптимальные решения по повышению производительности и эффективности хозяйственных операций.

При этом определяющее значение имеет специфика технологии и организации производства, которая применительно к способам выращивания ягнят может быть совместной, кошарно-базовой, раздельно-контактной и искусственной.

Совместный способ характеризуется тем, что ягнят содержат с матками в помещении, в хорошую погоду – на пастбищах или на выгульно-кормовых площадках.

При кошарно-базовом способе матки содержатся с ягнятами в помещении до 10-15 суток. В дневное время маток содержат на выгульно-кормовой площадке или на пастбище и 2-3 раза в

день загоняют в овчарню для кормления ягнят. Ночью маток и ягнят содержат совместно в овчарне.

При раздельно-контактном способе ягнят с 3-х суточного возраста отделяют от маток и содержат в помещении (ягнятнике), а маток содержат в неотапливаемом помещении или под навесом в зависимости от климатических условий. Подсосное кормление ягнят осуществляют в контактном помещении от 5 до 2 раз в сутки.

При искусственном выращивании ягнят отнимают от маток в возрасте 2-3-х суток и выращивают до 45 суток, с использованием заменителя овечьего молока. Обычно в шубном овцеводстве искусственно выращивают до 40% родившихся ягнят, в тонкорунном – до 20%, в каракульском – 5-10%.

Откорм взрослых овец и сверхремонтного молодняка предусматривают в основном на откормочных площадках, а также в освободившихся в пастбищный период помещениях.

Доение овец каракульской породы предусматривают после убоя ягнят на смушки, а овец других пород – после раннего отъема ягнят.

Для поения овец на естественных пастбищах должны предусматриваться водопойные пункты.

На культурных пастбищах с постоянными изгородями в каждом загоне устанавливают автопоилки, подключаемые к системе водопровода, или емкости с привозной водой.

Навоз с подстилкой из помещений удаляется каждый раз после окончания технологического цикла, а с выгульно-кормовых площадок – по мере его накопления. В помещениях с решетчатыми полами навоз из навозных траншей удаляют ежедневно или по мере его накопления и окончания технологического цикла.

46. Основой организации производственного учета в овцеводстве является рекомендуемая классификация производственных затрат по различным основаниям (см. Методические рекомендации по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости (работ, услуг) в сельскохозяйственных

организациях, утвержденных приказом Минсельхоза №792 от 06.06.2003 г.).

При этом в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в зависимости от условий возникновения все затраты классифицируются на два вида: затраты (расходы) по обычным видам деятельности, прочие расходы (с необходимой расшифровкой каждого вида). Обособленно в указанном Положении раскрыто признание затрат (расходов) и приведен порядок представления информации о затратах в бухгалтерской отчетности. Кроме того, вместе с ПБУ 9/99 «Доходы организации» эти документы определили важнейшие позиции отражения в бухгалтерском учете и отчетности информации о доходах и расходах, а также их роль в формировании финансового результата.

Принятые Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях содержат применительно к сельскому хозяйству более детальные правила и рекомендации по порядку ведения учета того или иного объекта затрат или их совокупности, а также отдельные элементы техники ведения учета соответствующего объекта.

Текущая деятельность в основном производстве отрасли обеспечивается наличием производственных ресурсов и их использованием в производственном процессе, который обусловлен соответствующей технологией. Технологические и организационные особенности овцеводства определяют характер информационной базы данных, используемых для представления количественной и качественной характеристики этой деятельности.

Конкретным выражением объектов производственного учета в этой отрасли являются затраты и выход продукции. Указанные объекты определяют границы производственного учета и его функции по отражению наиболее существенных сторон текущей деятельности организации. Основными функциями являются сбор и накапливание данных в разрезе

необходимых классификационных признаков, как правило, в первую очередь по местам возникновения затрат (цехам, производствам, участкам и т.п.) и видам производимой продукции. Затраты возникают именно в процессе основного производства, поэтому они являются основным объектом отражения текущей деятельности организации как хозяйствующего субъекта и служат основой информационного обеспечения процесса принятия решений как внешними, так и внутренними пользователями отчетности.

Вспомогательные производства сельскохозяйственных организаций являются подсобными для основного производства и обеспечивают обслуживание овцеводства различными видами энергии (электроэнергией, водой, и др.), транспортным обслуживании, ремонтом основных средств, изготовлением инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря и т.п.

Деятельность обслуживающих производств и хозяйств, состоящих на балансе организации, не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания данной организации. Специфическая особенность этих производств и хозяйств состоит в обслуживании бытовых нужд работников организации. Характер их деятельности неоднороден, соответственно и порядок покрытия затрат на их содержание различен. В соответствии со сметами по каждому из этих производств и хозяйств должен быть организован учет затрат на их содержание.

Затраты на производство продукции в целом по организации состоят, кроме того, из расходов общепроизводственного и общехозяйственного характера, включая затраты на содержание аппарата управления.

47. Учетные данные совокупности издержек производства и продажи продукции в овцеводстве должны обеспечить в конечном итоге исчисление производственной и полной (коммерческой) себестоимости указанной продукции. Важным при этом является определение источников покрытия затрат, а также взаимосвязи затрат, расходов и себестоимости.

Затраты организации, связанные с вложениями во внеоборотные активы, возмещаются ей путем начисления амортизационных начислений в течение срока полезного использования объекта внеоборотных активов. При этом амортизационные отчисления могут включаться как в затраты на продукт, так и в затраты периода. В первом случае они будут признаны в качестве расходов в **Отчете о прибылях и убытках (типовая форма №2)** в том отчетном периоде, когда продукт будет продан, во втором случае – в период начисления амортизации.

Затраты организации, связанные с приобретением запасов, предназначенных для производства продукции, возмещаются организации после того, как они отпускаются в производство. А период, когда они признаются в Отчете о прибылях и убытках, зависит от того, куда они относятся: на продукт или на период. Есть затраты, связанные с производством, которые непосредственно включаются в затраты на продукт, либо сразу признаются в качестве расходов отчетного периода.

При этом следует иметь в виду, что затраты воплощаются (трансформируются) в расходы в том периоде, когда был отражен доход, получение которого обеспечено произведенными затратами. Затраты продолжают оставаться в своем качестве (активах) до момента получения соответствующего им дохода.

В производственной себестоимости отражаются текущие затраты ферм и расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера. В настоящее время группировка затрат на общехозяйственном уровне в основной массе сельскохозяйственных организаций производится в большинстве случаев после закрытия соответствующих счетов в конце года.

В условиях специализированных овцеводческих организаций и массового производства с большой концентрацией материальных ресурсов расходы на содержание аппарата управления, хозяйственные расходы общего назначения и услуги всех видов вспомогательных производств могут получать отражение на счетах основного производства ежемесячно, для чего используется ряд приемов их распределения по объектам каль-

куляции, в том числе по планово-нормативной себестоимости с корректировкой затрат в конце отчетного периода при калькулировании продукции.

Полная коммерческая себестоимость продукции состоит из себестоимости готовой продукции и расходов на продажу. Этот уровень группировки затрат необходим для правильного определения финансовых результатов от продажи продукции. При достаточно обоснованном уровне учетных цен по планово-нормативной себестоимости прибыль даже в течение года будет учтена правильно. Необходимые корректировки в затратах проводятся после отчетных калькуляций.

Под себестоимостью продаж следует понимать часть затрат организации, относимых на произведенную продукцию, которые признаются в Отчете о прибылях и убытках в качестве расходов по обычным видам деятельности. Затраты организации, относимые на период, признаются в Отчете о прибылях и убытках в качестве расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, когда они были осуществлены.

48. Технологические и организационные особенности производства в овцеводстве, длительность производственного цикла, количественные и качественные характеристики продукции требуют различного сочетания способов и приемов учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Перечень возможных приемов и способов учета затрат в сельском хозяйстве изложен в вышеуказанных Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. Применение конкретных из них в овцеводстве должно определяться учетной политикой организации, которая зависит от особенностей хозяйственной деятельности. При этом для отражения затрат по объектам учета могут использоваться такие способы, как простой, позаказный, попроцессный, попередельный.

Простой метод учета затрат, который используется в несложных производствах, имеющих однородную продукцию, где нет

незавершенного производства или оно незначительно, может применяться в электро-, тепло-, водоснабжении и других вспомогательных производствах специализированных овцеводческих организаций.

Позаказный способ учета затрат, применяемый в индивидуальном производстве, где продукция носит характер заказов, может осуществляться по отдельным заказам, например, в ремонтно-механическом, ремонтно-строительном цехах овцеводческих организаций.

Попроцессный способ учета затрат, являющийся наиболее распространенным в основном производстве, где затраты учитываются по процессам производства определенных видов продукции, может быть приемлемым для небольших и средних овцеводческих организаций.

Попередельный способ учета затрат может применяться в крупных овцеводческих организациях, где продукцию получают путем последовательных стадий технологического процесса. При попередельном способе затраты учитываются по отдельным фазам, стадиям, переделам.

Во всех случаях затраты на производство продукции овцеводства учитываются отдельно от стоимости выращиваемого и откармливаемого поголовья овец, а также от основного стада.

Непременным условием применения любого варианта учета затрат в овцеводстве является надлежащая организация нормативного хозяйства, систематического контроля за использованием материальных ресурсов и затрат труда в процессе производства по отдельным производственным участкам, а внутри их – по видам или группам однородной продукции.

Регламентация возможных приемов и способов учета затрат во внутренних организационно-распорядительных нормативных документах (учетной политике) позволит овцеводческим организациям произвести их систематизацию и классификацию в двух аспектах:

– в разрезе объектов учета затрат;

— в разрезе целей контроля за ними, регулирования и прогнозирования.

49. Независимо от избранных приемов и способов производственного учета в овцеводческих организациях система учета затрат должна предусматривать такую организационную модель, которая бы соответствовала достоверному и объективному формированию уровня затрат на производство, контролю за ходом производства и выходом готовой продукции и выявлению результатов производственно-хозяйственной деятельности.

В современных условиях реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в основу организации учета затрат в овцеводстве могут быть положены следующие принципы:

• первоначальное отражение затрат на производство на счетах в поэлементном разрезе;

• производственные расходы группируются по статьям затрат, перечень которых (с учетом отраслевых особенностей овцеводства), а также их состав и методы распределения определяются организацией в соответствии с настоящими отраслевыми Методическими рекомендациями;

• документирование затрат, выхода продукции и полное их отражение на счетах учета производства;

• группировка затрат по объектам учета и местам их возникновения;

• согласованность объектов учета затрат с объектами калькулирования себестоимости продукции, показателей учета фактических затрат с плановыми;

• целесообразность расширения круга затрат, относящихся на объекты учета по прямому назначению;

• локализация затрат, вызываемых производством определенной продукции;

• для целей планирования (бюджетирования) и принятия решений и регулирования на внутрихозяйственном уровне — раздельное отражение затрат по действующим нормам и откло-

нениям от этих норм, а также систематический учет изменений норм и их влияние на издержки производства;

• осуществление оперативного контроля за издержками производства и формированием себестоимости продукции.

50. При этом независимо от того, какое направление учета будет выбрано, необходимо использовать (в целях обеспечения контроля и снижения затрат) такие группировки затрат по различным классификационным признакам, которые имеют целевую направленность и обеспечивают выполнение тех или иных управленческих решений.

Особенности учета в овцеводстве связаны не только с получением в процессе производства от одного вида овец нескольких видов продукции (основной, спряженной и побочной), но и с использованием из перерабатываемого сырья разнообразной продукции. Поэтому классификация затрат должна учитывать следующие факторы: размеры организации, особенности технологии, техники и организации производства, номенклатуру производимой продукции, аналитичность учета, возможность контроля, прогностичность расчетов, роль затрат в процессе производства, возможность снижения затрат, возможность определения доли затрат в общих расходах, целесообразность выделения затрат, обоснованность распределения затрат по видам продукции, трудоемкость ведения учета.

Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях установлена также типовая номенклатура производственных затрат, которая основывается как на поэлементной, так и постатейной классификации затрат, т.е. является связующим звеном между поэлементным и постатейным учетом затрат.

51. Целесообразность использования поэлементного учета затрат в овцеводстве должна определяться и устанавливаться самой организацией. Данное направление, как показывает практика, следует признать правильным. Так, например, информационная емкость аналитического учета по кормам, удельный вес которых в себестоимости продукции составляет 45-60%, недостаточна.

Такая детализация вполне очевидна и целесообразна на самой низкой ступени организации производства (бригадной и цеховой) при осуществлении контроля за уровнем затрат. Для более высокого уровня иерархии управления в целях анализа себестоимости продукции и составления установленной отчетности могут использоваться разные комплексы статей и обобщенные элементы затрат.

Для получения необходимой информации, используемой для принятия решений и управления процессом формирования себестоимости продукции овцеводства, принятая хозяйством система учета затрат на производство должна обеспечить:

– экономически обоснованное разграничение затрат по видам овец, направлениям производства, характеру специализации;

– точное разграничение всех затрат по экономически однородным элементам и статьям, из которых складывается себестоимость производимой продукции;

– своевременное, точное и полное отражение выхода продукции, получаемой от производства;

– точное отражение затрат по структурным подразделениям организации;

– экономически обоснованное определение производственной себестоимости основной и побочной продукции.

Надлежащая организация производственного учета в овцеводстве позволит получить достоверную информацию о затратах, необходимую для составления, как типовых, так и специализированных форм бухгалтерской отчетности, а также для потребностей управления и иных целей.

52. Во всех случаях процесс учета затрат на производство и определения себестоимости продукции овцеводства включает в себя два органически связанных и взаимообусловленных этапа:

а) учет затрат по объектам учета производства и местам возникновения затрат;

б) калькулирование себестоимости продукции.

На первом этапе затраты группируются по объектам учета производства и местам их возникновения (цехам и другим производственным подразделениям) в разрезе элементов и калькуляционных статей, а также составляются сметы расходов на обслуживание производства и управление; косвенные расходы распределяются по объектам учета производственных затрат; ведется текущий контроль за издержками производства и др.

На втором этапе учета осуществляется распределение затрат по объектам калькулирования в целях определения себестоимости отдельных видов и всей продукции, а также исчисление себестоимости единицы каждого вида продукции и уточнение ее выхода (выпуска) из производства.

53. Производственная деятельность в овцеводстве как объект производственного учета в соответствии с установленной номенклатурой издержек производства предполагает организацию аналитического и синтетического учета затрат и выхода продукции, необходимого для проведения текущего контроля за формированием себестоимости продукции в отрасли.

Б. Учет затрат и выхода продукции в овцеводстве

54. В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы скота в пределах отраслей. В овцеводстве выделяются: основное стадо овец (с ягнятами до отбивки), бараны, овцы на выращивании и откорме, ягнята на доращивании, ремонтный молодняк, молодняк на откорме, валухи.

Выбор указанных объектов определяется специализацией и размерами хозяйства, объемами на производство той или иной отрасли животноводства и в значительной степени зависит от технологии содержания животных и организации производства.

При этом в обязательном порядке выделяются наиболее существенные статьи затрат: корма, средства защиты животных, оплата труда, отчисления на социальные нужды, содержание основных средств, работы и услуги вспомогательных произ-

водств, работы и услуги сторонних организаций и лиц, налоги, сборы и другие платежи, потери от падежа животных, прочие основные затраты, общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

55. По статье **«Корма»** учитывают расход кормов собственного производства и покупных на содержание каждой группы овец. Учет кормов ведут объединенный, поскольку израсходованные корма каждого наименования учитывают в отдельном регистре – **Журнале учета расхода кормов (ф. № 303-АПК)**. На эту статью относят также расходы, связанные с приготовлением и обработкой кормов в кормоцехах путем списания их с аналитического счета и распределения на объекты учета пропорционально массе отпущенных концентрированных кормов.

Расход кормов по данной статье отражают в их балансовой оценке: перешедших с прошлого года – по фактической себестоимости; произведенных в текущем году – по плановой себестоимости с корректировкой в конце года до фактической; покупных – по ценам приобретения, включая расходы на доставку в хозяйство. Расходы по доставке кормов из мест их постоянного хранения в хозяйстве на фермы для скармливания животным на данную статью не относят. Их списывают на счета объектов учета затрат в соответствии с группами овец на соответствующие статьи по принадлежности: на работы и услуги – перевозки автомобильным транспортом (через счет 23, субсчет 4) и транспортные работы тракторов (счет 23, субсчет 3), на статью «Оплата труда» – расходы на оплату труда грузчиков.

56. По статье **«Средства защиты животных»** учитывают стоимость израсходованных на учетную группу овец медикаментов (антибиотиков, вакцин, сывороток, витаминов и т.д.), дезинфицирующих средств (раствор кальцинированной соды, хлорной извести, серно-карболовой смеси), средств ухода (эмульсия креолина), а также стоимость спермы (спермодоз).

57. По статье **«Оплата труда»** учитывают основную и дополнительную оплату труда работников животноводства, занятых непосредственно на обслуживании учетной группы овец, бри-

гадиров, чабанов, подсменных рабочих и др. Сюда включают оплату труда по тарифным ставкам, доплаты и премии за продукцию, за повышение продуктивности животных, сохранение поголовья, качество продукции, за классность, доплаты за совмещение профессии и др. В тех случаях, когда работники обслуживают несколько учетных групп овец одновременно, оплату труда распределяют на разные объекты учета затрат пропорционально количеству голов обслуживаемого скота либо числу затраченных кормо-дней по каждой учетной группе.

58. По статье **«Отчисления на социальные нужды»** учитывают суммы отчислений на социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве в размерах, установленных действующим законодательством.

59. Статья **«Содержание основных средств»** предназначена для учета амортизационных отчислений и затрат на ремонт основных средств, используемых в овцеводстве, и другие основные средства. По основным средствам, которые используются при содержании и выращивании конкретных половозрастных групп и соответствуют одному объекту учета затрат, амортизация и затраты на ремонт относятся на затраты именно по данному объекту.

По основным средствам, которые используются при содержании и выращивании нескольких половозрастных групп и соответствуют нескольким объектам учета затрат, указанные расходы относятся на затраты путем распределения пропорционально занимаемой овцами площади или среднемесячному поголовью.

В таком же порядке относятся на затраты отчисления в ремонтный фонд, если его создание предусмотрено учетной политикой организации.

60. Статья **«Работы и услуги вспомогательных производств»** предназначена для учета выполненных в овцеводстве работ и услуг собственных вспомогательных производств. По каждому виду работ и услуг показывают их количество и стоимость (в течение года плановая с доведением в конце года до фактиче-

ской). Расчет объемов и стоимости отражается в **Лицевом счете (производственном отчете) ф. 83-АПК** (раздел 2 «Выход продукции») и включается в затраты овцеводства по соответствующим объектам учета.

61. Статья **«Работы и услуги сторонних организаций и лиц»** включает расходы по выполненным работам и оказанным сторонними организациями и лицами услугам на основании заключенных договоров и актов выполненных работ и оказанных услуг.

62. На статью**«Налоги, сборы и другие платежи»** относят: налоги, сборы и платежи в бюджет (земельный налог, экологический налог, т.е. платежи за допустимые в пределах установленных лимитов выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду; транспортный и другие налоги, определенные действующим законодательством), относимые непосредственно на затраты соответствующих отраслей; платежи по обязательным видам страхования, по страхованию имущества юридических лиц, грузов и риска непогашения кредитов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг) в соответствии с порядком, установленным действующим законодательством, а также прочие денежные расходы.

63. На статью **«Потери от падежа животных»** относят потери от гибели ягнят, ремонтного молодняка и т.д. (кроме потерь, подлежащих взысканию с виновных лиц, и потерь вследствие стихийных бедствий).

64. Статья **«Прочие затраты»** выделена для учета различных мелких расходов и расходов разового характера (в том числе затраты по строительству санпропускников и других объектов, связанных с ветеринарно-санитарными мероприятиями, стоимость подстилки для животных и др.).

65. В статье **«Общепроизводственные расходы»** отражают расходы на организацию и управление производством в овцеводстве в доле, приходящейся на данный объект учета затрат при распределении соответствующих расходов. При этом фермер-

ские расходы относят на объекты учета затрат только соответствующих ферм.

66. На статью **«Общехозяйственные расходы»** относятся затраты, связанные с управлением производства в целом по организации как имущественно-финансовому комплексу: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды административно-управленческого персонала; расходы на командировки и служебные разъезды; канцелярские, типографские, почтово-телефонные расходы; затраты на ремонт и амортизационные отчисления основных средств общехозяйственного назначения; расходы на противопожарные мероприятия; на охрану труда и технику безопасности и другие.

67. Базой для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов может быть: сумма основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на корма, сырье, материалы, основная оплата труда производственного персонала. При необходимости для целей управления и иных потребностей предприятия общепроизводственные расходы могут распределяться иным способом.

68. Затраты и выход продукции отрасли овцеводства учитывают на операционном калькуляционном счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство», аналитический счет «Овцеводство», по дебету которого отражают затраты по выше установленной номенклатуре статей, а по кредиту – выход продукции.

В овцеводстве номенклатура объектов учета затрат включает: места возникновения затрат (участки, бригады), элементы и статьи издержек, виды и группы однородной продукции.

Аналитический учет затрат ведется по технологическим группам овец и производственным подразделениям. Уровень аналитичности учета выбирается организацией самостоятельно. Например, счет 20.2.1«Овцеводство».

69. При наличии цеха кормов учет затрат по нему ведется на отдельном аналитическом счете в составе основного производства, поскольку в нем производят кормовые смеси и комбикорма как

Носитель затрат		Место затрат	Элементы и статьи затрат
1	Содержание баранов производителей	По местам возникновения затрат (фермы и т.д.)	По элементам и статьям затрат
2	Содержание основного стада	По местам возникновения затрат (фермы и т.д.)	По элементам и статьям затрат
3	Содержание молодняка на доращивании	По местам возникновения затрат (фермы и т.д.)	По элементам и статьям затрат
4	Содержание ремонтного молодняка	По местам возникновения затрат (фермы и т.д.)	По элементам и статьям затрат
5	Содержание откормочного поголовья	По местам возникновения затрат (фермы и т.д.)	По элементам и статьям затрат
6	Содержание пункта искусственного осеменения животных	х	По элементам и статьям затрат
7	Содержание кормоцеха и т.д.	х	По элементам и статьям затрат

из собственных, так и покупных сырьевых ресурсов по отдельным статьям применительно к их общей номенклатуре.

70. При организации аналитического учета отдельно учитывают затраты на получение шерсти, которые включают в себя затраты на стрижку овец, классировку шерсти, обработку шерсти и т.д.

71. При организации аналитического учета отдельно учитывают затраты на навозоудаление, которые включают: стоимость подстилки, затраты на удаление, обработку, обеззараживание, хранение, утилизацию навоза. Навоз с подстилкой из помещений удаляется каждый раз после окончания технологического цикла, а с выгульно-кормовых площадок – по мере его накопления.

В помещениях с решетчатыми полами навоз из навозных траншей удаляют ежедневно или по мере его накопления и окончания технологического цикла.

Затраты на навоз согласно п. 57. Методических рекомендаций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях должны быть оценены по фактическим затратам.

72. Затраты по содержанию пункта искусственного осеменения учитывают на отдельном аналитическом счете.

В. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве при журнально-ордерной форме

73. Аналитический учет затрат и выхода продукции в овцеводстве при журнально-ордерной форме ведется на основе первичных документов в соответствующих накопительных регистрах и отчетах подразделений.

Учетный процесс в овцеводстве в связи с разнообразием документов и количеством хозяйственных операций может строиться как путем прямого отражения учетных данных из первичных документов в регистры аналитического учета (начисление оплаты труда, начисление амортизации и т.д.), так и поэтапно с предварительной группировкой.

При небольших размерах производства с ограниченным числом хозяйственных операций может быть использована более простая схема записей: непосредственно из первичных документов в регистры аналитического учета либо с применением 1-2-х промежуточных этапов.

74. Аналитические счета по учету затрат и полученной продукции ведут в **Лицевых счетах (производственных отчетах) ф. № 83-АПК** в разрезе отдельных подразделений (ферм, бригад).

Лицевой счет открывают на месяц, квартал или год с использованием вкладных листов. Построение этого аналитического регистра производится таким образом, что в подлежащем (по графам) отражается наименование видов и технологических групп овец, а в сказуемом (по срокам) – статьи затрат и выход продукции.

Лицевой счет (производственный отчет) по овцеводству состоит из двух разделов:

I. Затраты на производство продукции овцеводства (дебет субсчета 20-2 «Животноводство», аналитического счета по овцеводству);

II. Выход продукции (кредит субсчета 20-2 «Животноводство»).

В первом разделе лицевого счета регистрируют все необходимые учетные данные по дебету счета и по итогам данных за месяц из соответствующих первичных и сводных документов. На каждый объект учета (учетные группы овец, подразделения) отводятся необходимые графы. В них предусматривается запись технико-экономических показателей по соответствующим объектам учета: среднее месячное поголовье, затраты труда в человеко-часах, количество кормо-дней, расход кормов в центнерах и кормовых единицах и соответствующие стоимостные суммарные данные согласно статьям затрат по дебету счета с отнесением их по корреспондирующим кредитуемым счетам: 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению» и другим. Этим обеспечивается учет по установленной номенклатуре статей аналитического учета и группировка затрат по корреспондирующим счетам. В Лицевом счете (производственном отчете) для каждой статьи отводится отдельная строка, но с подразделением по видам затрат при разной корреспонденции счетов. В случае, если вид и статья затрат совпадают, имея единую корреспонденцию, то они отражаются по одной строке.

Отдельно отражают затраты на получение шерсти (стрижка овец, классировка шерсти и т.д.) по статьям затрат (оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, инвентарь и хозяйственные принадлежности и т.д.).

Во втором разделе Лицевого счета (производственного отчета) «Выход продукции» отражают выход основной и сопутствующей продукции овцеводства, относимой с кредита счета 20, субсчета 2 «Животноводство», аналитического счета по овцеводству в дебет корреспондирующих счетов (11 и 43) с указанием количества и суммы.

Данные о выходе продукции овцеводства в Лицевом счете (производственном отчете) отражают на основании соответствующих первичных документов.

Показатели выхода продукции, указанные в данном разделе Лицевого счета (производственного отчета), должны соответствовать данным, отраженным в следующих сводных формах о движении продукции и поголовья овец: Отчетах о движении материальных ценностей (ф. № 265-АПК), Книгах учета движения животных и птицы (ф. № 304-АПК), Отчетах о движении скота и птицы на фермах (ф. № СП-51).

75. При децентрализации учета подразделения в овцеводстве ежемесячно в установленные графиком документооборота сроки представляют Лицевые счета (производственные отчеты) в центральную бухгалтерию, где после соответствующей проверки включенных в них данных делают записи в бухгалтерские регистры.

В условиях централизации учета Лицевые счета (производственные отчеты) составляются непосредственно в самой бухгалтерии работниками, ответственными за данный участок учетной работы.

76. Для получения сводных данных по объектам учета затрат в целом по организации ведут сводный Лицевой счет (сводный производственный отчет) по овцеводству, в котором производят обобщение данных о затратах и выходе продукции овцеводства в целом.

Вместо сводного Лицевого счета (сводного производственного отчета) в овцеводческих организациях можно применять **Ведомость аналитического учета затрат на производство (ф. № 84-АПК)**. Данные из Лицевых счетов подразделений переносят в эту Ведомость, которая открывается на один год. В Ведомости на каждый месяц по подразделению (цеху, бригаде, ферме) используется одна строка, а в случае, если подразделений несколько, то используется несколько строк с подведением итогов за месяц. На каждый объект учета отводится страница (разворот) ведомости. По окончании года в Ведомости по каждому объекту

учета затрат подводят итоги по каждой статье (элементу) затрат, в целом по затратам (дебет аналитического счета) и по выходу продукции (кредит аналитического счета). Последняя страница (разворот) Ведомости используется для свода затрат на производство и выхода продукции в целом по овцеводству для сверки затрат и выхода продукции по корреспондирующим счетам.

77. При журнально-ордерной форме учета кредитовые обороты по аналитическому счету «Овцеводство» к субчету 20-2 «Животноводство» записывают по корреспондирующим счетам на титульную (лицевую) часть формы № 83-АПК подразделения.

Одновременно с записями в сводный Лицевой счет (сводный производственный отчет) итоговые данные из Лицевых счетов (производственных отчетов подразделений) или Ведомости аналитического учета затрат на производство с группировкой по корреспондирующим счетам заносят в синтетический регистр – Журнал-ордер № 10-АПК, а из него кредитовые обороты в установленном порядке ежемесячно переносят в Главную книгу.

78. Аналогично ведут учет затрат по забою животных и другим цехам промышленного производства по счету 20-3 «Промышленное производство», аналитическим счетам по видам производств и подразделениям, например, «Цех убоя», «Цех первичной обработки смушек».

79. Данные о затратах по овцеводству в сводном Лицевом счете (сводном производственном отчете) или Ведомости аналитического учета затрат на производство должны соответствовать суммам затрат по счету 20-2 и 20-3 (забой животных, переработка овечьего молока) в Главной книге и в Журнале-ордере № 10-АПК.

Г. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве при автоматизированной форме

80. В условиях компьютеризации бухгалтерского учета применяемое программное обеспечение должно соответствовать действующей методике учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции овцеводства, на что следует обратить внимание при выборе программных продуктов.

81. Для достижения более гарантированного успеха при автоматизации учета необходимо наличие следующих условий:

а) перед переходом на автоматизированную систему на предприятии необходимо иметь хорошо отлаженную систему учета с ручной обработкой информации;

б) выбираемая информационная технология (система) должна удовлетворять следующим требованиям:

- быть адаптируемой, т.е. ее можно приспособить («привязать») к условиям и специфике деятельности организации и модифицировать, если время от времени меняются как внутренние, так и внешние условия ее функционирования;
- быть хорошо документированной и легкой в исполнении;
- иметь поддержку и сопровождение со стороны местного представительства производителя программ, которые в состоянии профессионально и в срок отвечать на все вопросы пользователя;

в) один из сотрудников организации должен нести полную ответственность за предполагаемый проект;

г) организация должна спланировать свой финансовый бюджет для приобретения необходимых компьютерных и программных средств в соответствии с уровнем ожидаемых результатов.

82. Перевод бухгалтерского учета на автоматизированную форму с одновременным увеличением скорости учетного процесса, обеспечением простоты и доступности при работе с документами должен явиться важным элементом учетной политики овцеводческой организации.

83. Автоматизация учетного процесса производства не только обеспечивает ряд общих преимуществ, но частично изменяет и саму методику бухгалтерского учета. В частности, это проявляется в следующем:

– при внедрении системы автоматизированного документирования, в рамках которой первичный документ создается на машинном носителе (а в случае необходимости – его копия создается на бумажном носителе), появляется возможность одновременно с разработкой документа формировать типовые

бухгалтерские записи (проводки), что значительно сокращает учетный процесс и позволяет своевременно создавать необходимые отчеты;

– повышается аналитичность расчетов за счет возможности добавления к отдельным бухгалтерским счетам дополнительных признаков аналитики, в результате чего на этих счетах, кроме учетных данных, могут отражаться плановые или нормативные показатели;

– ускоряется процесс калькулирования за счет одновременного привлечения всего круга статей затрат в единую информационную базу;

– быстрее происходит процесс формирования бухгалтерской отчетности и, следовательно, сокращается отчетный период. Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности по формированию затрат, в случае необходимости, можно формировать по запросу еженедельно, ежедневно. Повышается достоверность и аналитичность отчетности.

84. При внедрении автоматизированной формы бухгалтерского учета выделяют следующие этапы:

– **выбор** программного продукта. Критериями отбора могут быть: цель автоматизации (полная, частичная), стоимость программного продукта, возможность получения обновлений, возможность настройки (эргономичность), возможность работы в локальной сети, возможность импорта и экспорта данных в смежные учетные модули и другие.

Чтобы сделать правильный выбор, необходимо знать основные показатели потребительского качества программных продуктов. Наиболее важные из их множества, на которые необходимо обратить внимание, следующие: стоимость программы, функциональная полнота, завершенность разработки, быстродействие, уровень требований к комплексу технических средств, возможность перенастройки на новые условия применения, возможность работы в локальной сети, качество предоставляемой поддержки и сервиса, трудоемкость освоения и внедрения, качество пользовательского интерфейса, требования к

уровню квалификации пользователя, удобство копирования и вывода информации, наличие и качество средств защиты от несанкционированного доступа, качество документации, возможность импорта и экспорта данных в смежные учетные модули и другие.

– **оценка** потребностей программы с точки зрения полноты ввода информации о совершенных хозяйственных операциях по участкам учета.

– **упорядочение** применяемых в организации форм первичной учетной документации в соответствии с их утвержденными в уставном порядке унифицированными и специализированными формами и перечнем входящих документов. Особое внимание при этом обращается на наличие в организации необходимого количества первичных документов, подлежащих машинной обработке.

– **проведение** внутрихозяйственных мероприятий по внедрению автоматизированной формы учета. При этом решаются такие вопросы, как: уточнение производственной и управленческой структур организации; централизация бухгалтерии; оптимизация участков бухгалтерского учета; разработка (уточнение) должностных инструкций работников бухгалтерии; разработка нового применительно к условиям автоматизированной обработки информации документооборота, включая графики сдачи производственными структурными подразделениями и службами организации первичных документов в бухгалтерию; разработка и утверждение проектов справочников (подразделения, места хранения, виды деятельности, статьи затрат и т.д.), который определяет уровень детализации информации в регистрах (выходные формы). Для разработки этого должны быть привлечены не только работники бухгалтерии, но и руководители, специалисты, так как именно они будут являться пользователями учетной информации.

– **приобретение и установка** программного продукта. На данном этапе организация должна определить: вид программного продукта; версию программного продукта (локальная или сете-

вая); количество дополнительных «рабочих мест» (если версия сетевая); как будет осуществляться сопровождение программного продукта (частота обновления, настройка).

– **обучение учетного персонала.** Для этого рекомендуется: сформировать «учебную» базу данных, в которую необходимо внести константные значения справочной информации и заполнить все группы справочников в соответствии с утвержденным проектом; распределить обязанности в бухгалтерии в соответствии с утвержденными должностными инструкциями, обеспечив сотрудников автоматизированным рабочим местом (АРМ); организовать поэтапный переход на автоматизированную систему обработки данных (учет кассовых и банковских операций, расчеты, заработная плата, материалы, основные средства и т.д.). Одновременно с этапами освоения программы следует провести обучение сотрудников в центрах, которые проводят семинары по данной тематике.

Переход на полную автоматизацию участка учета можно осуществлять только при полной уверенности в возможностях программы формировать достоверную информацию.

– **эксплуатация программного продукта.** Необходимо предусмотреть порядок обновления версий программы, настройки. Особое внимание следует уделить защите информации. Для этого следует авторизовать доступы, защитить их паролями, разграничить полномочия пользователей в соответствии с их обязанностями, кроме того обеспечить резервное копирование и хранение базы данных.

Рекомендуется определить перечень регистров (отчетов, ведомостей, карточек), период формирования, порядок группировки информации в них и т.д., которые подлежат обязательному выводу на бумажные носители.

85. В качестве объектов аналитического учета по счетам затрат в условиях автоматизации выступают такие виды продукции, работ и услуг, которые рекомендуется применять и при журнально-ордерной форме учета (см. подраздел «Б» раздела 3 настоящих Методических рекомендаций).

Д. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции овцеводства

86. Взрослые животные (животные основного стада) учитываются в составе основных средств (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») на счете 01 «Основные средства». Выращенный в организации и покупной (племенной, улучшенный и др.) скот при переводе в основное стадо оценивается в сумме фактических затрат на выращивание или приобретение, включая расходы по доставке.

Движение животных на выращивании и откорме отражают на счете 11 «Животные на выращивании и откорме», а затраты на их содержание и выход продукции в части увеличения живой массы отражают на счете 20 «Основное производство», субсчет 2 «Животноводство».

Принятые организацией животные на ответственное хранение, забой и последующую переработку учитываются только на забалансовых счетах.

По источникам поступления в организацию разделяют животных, полученных от собственного стада, и покупные.

87. Оценка приплода животных, полученного в организации, определяется исходя из живой массы при рождении и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей (определяется путем деления общей суммы затрат за вычетом стоимости побочной продукции, на количество прироста живой массы ягнят, включая живую массу приплода при рождении).

Приобретенных животных у других организаций отражают на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части взрослых продуктивных животных с последующим отражением на счете 01 «Основные средства») и счета 11 «Животные на выращивании и откорме», субсчета 1 «Молодняк животных», 2 «Животные на выращивании и откорме» в общем порядке: на отфактурованную поставщиками сумму – с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; за расходы по доставке и другие расходы – с кредита соответствующих счетов. Налог на добавленную стоимость по приобретенному молод-

няку животных учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» соответствующего субсчета.

88. При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо его оценивают по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленную по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы.

Поставленный на откорм скот в результате выбраковки из основного стада принимают на учет по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в оценке по балансовой стоимости.

Животные систематически дооцениваются после каждого взвешивания на полученный в результате откорма прирост живой массы. Сумма дооценки определяется умножением плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных.

Оценка животных на выращивании и откорме по плановой себестоимости в конце года корректируется до уровня фактической после составления расчета себестоимости. Если фактическая себестоимость окажется выше плановой, то делаются записи на дооценку; если ниже, то делаются сторнировочные записи. В годовом балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражают в оценке по фактической себестоимости (Дебет счета 11 Кредит счета 20.2) на основании записи о доценке согласно бухгалтерской справке.

Животные не организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанных животных в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

89. Ниже приводятся корреспонденции счетов по отражению движения животных (табл.1).

90. Ниже приводятся корреспонденции счетов по учету затрат на производство и выходу продукции овцеводства (табл. 2).

Таблица 1

Корреспонденция счетов по хозяйственным операциям движения животных в овцеводстве

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Учет взрослых животных				
1	Куплены бараны, овцематки	08.7 19.1 01.4	60, 76 60,76 08.7	Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), счет-фактура, племенное свидетельство, Карточки учета основных средств (ф. № ОС-1, ф. № ОС-1б)
2	Получены взрослые животные в качестве вклада в уставный (складочный) капитал	08.7 01.4	75.1 08.7	Протокол собрания участников, Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), племенное свидетельство, Карточки учета основных средств (ф. № ОС-1, ф. № ОС-1б)
3	В основное стадо переведен молодняк овец, выращенный в своем хозяйстве	08.6 01.4	11.1 08.6	Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47), Карточки учета основных средств (ф. № ОС-1, ф. № ОС-1б)
4	Переведены на откорм выбракованные животные основного стада	11.2	01.9	Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47)
5	Забиты выбракованные овцы основного стада без постановки на откорм	20.3	01.9	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка, падеж) форма (ф. № СП-54), Акт на выбраковку животных из основного стада (ф. № 406-АПК)
6	Переданы безвозмездно овцы основного стада	91.4	01.9	Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), договор

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
7	Проданы (обменены) животные основного стада	91.2	01.9	Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), договор
8	Переданы в качестве вклада в уставный (складочный) капитал животные основного стада	58.1	01.9	Протокол собрания участников, приказ, Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32)
9	Списаны животные, утраченные в результате чрезвычайных обстоятельств	91.2	01.9	Акт на выбытие животных (ф. № СП-54), акт комиссии, приказ руководителя
10	Списаны животные основного стада, выбывшие в результате падежа или по иным причинам	94 73 20.2	01.9 94 94	Акт на выбытие животных (ф.№СП-54), акт комиссии, приказ руководителя, Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26)
Учет животных на выращивании и откорме				
11	Оприходован приплод	11.1	20.2	Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39), Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (ф. № СП-50)
12	Оприходован прирост живой массы овец	11	20.2	Расчет определения прироста живой массы (ф. № СП-44), Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (ф. № СП-50)
13	Приобретение животных у других организаций	11.1 19	60 60	Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), счет фактура, племенное свидетельство
14	Оприходованы животные, закупленные у населения	11	76.5	Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения (ф. № СП-40)

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
15	Поступление животных от участников в качестве вклада в уставный (складочный) капитал	11	75.1	Товарно-транспортная накладная (ф. № СП-32), протокол собрания участников, племенное свидетельство
16	Оприходованы излишки животных на выращивании и откорме, выявленные при инвентаризации	11	91.3	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26)
17	Оприходованы животные, полученные безвозмездно	11	98.2	Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32), акт приема-передачи, договор
18	Переведен молодняк овец в основное стадо	08.6 01	11.1 08.6	Акт на перевод животных из группы в группу (ф. № СП-47)
19	Произведена дооценка животных на выращивании и откорме	11	20.2	Запись (дополнительная или сторнировочная) на основании бухгалтерской справки
19	Отражена стоимость забитого в хозяйстве на мясо взрослого скота после откорма, а также молодняка животных	20.3	11	Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж) (ф. №СП-54), Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (форма № СП-50)
20	Передача животных на выращивании и откорме в счет вклада в уставный капитал	58.1	11	Акт передачи, Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32), договор

Продолжение таблицы 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
21	Отражено списание себестоимости животных на выращивании и откорме при их продаже (в живом виде)	90.2	11	Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32)
22	Отражено списание себестоимости животных на выращивании и откорме при прочем их выбытии	91.2 91.4	11	Товарно-транспортная накладная (ф.№ СП-32), Акт приема-передачи и проч.
23	Списана стоимость животных в связи с их недостачей, выявленной при инвентаризации	94	11	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией (ф. № ИНВ-26), приказ
24	Отражено списание павших и вынужденно забитых животных на выращивании и откорме, кроме павших в связи с эпизоотией или стихийными бедствиями	94 20.2	11 94	Акт на выбытие животных (забой, прирезка и падеж) (ф.№СП-54); Если виновные не установлены. Бухгалтерская справка
25	Списана стоимость животных, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств	91.2	11	Акт на выбытие животных (забой, прирезка и падеж) (ф. №СП-54), Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (форма № СП-50), ветеринарное заключение, акты

Таблица 2

Корреспонденции счетов по хозяйственным операциям учета затрат на производство и выхода продукции овцеводства

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
1	Начислена оплата руда основным производственным рабочим	20.2	70	Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК).
2	Начислены взносы по социальному страхованию и обеспечению	20.2	69	Ведомость распределения оплаты труда и отчислений на социальные нужды, резервов и страхования (ф. № 78-АПК)
3	Списана стоимость кормов, израсходованных на кормление животных	20.2	10.7	Ведомости учета расхода кормов (ф. № СП-20)
4	Списана стоимость пастбищных кормов (без оприходования)	20.2	20.1	Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. № СП-18), Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (ф. № СП-19).
5	Списана стоимость ветмедикаментов и других средств защиты животных	20.2	10.7	Накладная внутрихозяйственного назначения (разработанная форма), Лимитно-заборная карта (ф. № М-8), Отчет о движении биопрепаратов и медикаментов
6	Списана стоимость хозяйственного инвентаря	20.2	10.11	Ведомость учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422-АПК)
7	Израсходованы запчасти на ремонт основных средств	20.2	10.6	Накладная внутрихозяйственного назначения (разработанная форма), Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)

Продолжение таблицы 2

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
8	Начислена амортизация на основные средства, используемые в овцеводстве	20.2	02	Ведомости распределения амортизации, отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат (ф. № 74-АПК).
9	Отражена стоимость услуг вспомогательных производств (в по плановой себестоимости с доведением до фактической) электроснабжение	20.2	23.5	Отчет об использовании электроэнергии (ф. № 305-АПК).
	водоснабжение	20.2	23.6	Накопительная ведомость учета затрат (ф. № 301-АПК)
	автотранспортные услуги и т.д.	20.2	23.4	Накопительная ведомость учета затрат (ф. № 301-АПК)
10	Отражена стоимость услуг сторонних организаций и лиц по обслуживанию основного производства	20.2	60	Акт приема-сдачи выполненных работ и оказания услуг, акты, договор
11	Отнесена на затраты стоимость павших животных (не по вине работников)	20.2	94	Акт на выбытие животных (забой, прирезка и падеж) (ф. №СП-54), бухгалтерская справка
12	Начислены страховые платежи по страхованию животных	20.2	76.1	Договор страхования, счета на оплату
13	Отнесена доля общепроизводственных расходов на затраты овцеводства	20.2	25.2	Ведомость закрытия счетов, бухгалтерская справка, лицевой счет (производственный отчет) (ф. № 83-АПК).

Продолжение таблицы 2

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
14	Отнесена доля общехозяйственных расходов на затраты овцеводства	20.2	26	Ведомость закрытия счетов, бухгалтерская справка, лицевой счет (производственный отчет) (ф. № 83-АПК)
15	Принята к учету шерсть	43.2	20.2	Дневник поступления и отправки шерсти (ф. № СП-25), Акт настрига и приемки шерсти (ф. № СП-24)
16	Принято к учету молоко от овец	43.2	20.2	Журнал учета надоя молока (ф. № СП-21)
17	Принят к учету приплод овец	11	20.2	Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39), Книжка чабана, гуртоправа, табунщика и др. (форма № СП-50)
18	Оприходован прирост живой массы овец	11	20.2	Расчет определения прироста живой массы (ф. №СП-44)
19	Оприходован навоз по фактическим затратам	10.2	20.2	Накладная внутрихозяйственного назначения (разработанная форма)
20	Оприходованы эмбрионы ягнят	20.3	20.2	Акт о ходе окота овец (разработанная форма)

91. Ниже приводятся корреспонденции счетов по учету затрат на производство и выходу продукции в каракульском овцеводстве (табл.3).

IV. Калькулирование себестоимости продукции овцеводства

92. Калькулирование себестоимости продукции овцеводства в сельскохозяйственных организациях используется в следующих целях: установления уровня безубыточной цены; контроля затрат в производстве (предупреждение потерь в результате неоправданного роста себестоимости или недостаточного его снижения); определения эффективности проектируемых и осуществляемых зоотехнических, технологических, организационных мероприятий по развитию и совершенствованию производства шерсти, мяса и т.д.; закрытия счетов бухгалтерского учета; расчета прибыльности (рентабельности, доходности) продукции.

93. Себестоимость продукции овцеводства определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующую технологическую группу (группы) животных, вид производства, и выхода продукции.

94. При этом общая сумма затрат по отдельным объектам учета складывается как из прямых затрат, непосредственно относимых на эти объекты учета затрат (технологические группы животных, виды промышленных и прочих производств), так и из затрат, распределяемых в конце отчетного периода с помощью предусмотренных способов и приемов.

95. Фактическая себестоимость продукции в овцеводческих организациях должна исчисляться после полного завершения производственного цикла, когда будут учтены все затраты на производство этой продукции, а последняя полностью отражена в бухгалтерском учете.

96. В тех случаях, когда производство продукции овцеводства осуществляется на собственной кормовой базе, то калькулирование ее фактической себестоимости осуществля-

Таблица 3

Корреспонденции счетов по хозяйственным операциям учета затрат на производство и выхода продукции в каракульском овцеводстве

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
Получение каракульчи (овцематок не забивают)				
1	Отражены затраты на содержание овцематок	20.2	70, 69, 10, 02, 60, 76 и т.д.	Первичные документы по учету затрат (см. табл. 2)
2	Оприходована шерсть	43.2	20.2	Дневник поступления и отправки шерсти (ф. № СП-25), Акт настрига и приемки шерсти (ф. № СП-24)
3	Оприходованы эмбрионы ягнят	20.3	20.2	Акт о ходе окота овец
4	Начислена заработная плата работникам пункта первичной обработки каракуля	20.3	70	Учетный лист труда и выполненных работ (ф. № 410-АПК)
5	Начислены взносы по социальному страхованию и обеспечению	20.3	69	Налоговые карточки, Ведомость распределения оплаты труда и отчислений на социальные нужды, резервов и страхования (ф. № 78-АПК)
6	Начислена амортизация на основные средства пункта первичной обработки каракуля	20.3	02	Ведомости распределения амортизации, отчислений в ремонтный фонд и других распределяемых затрат (ф. № 74-АПК)
7	Списана стоимость ветмедикаментов и дезсредств	20.2	10.7	Накладная внутрихозяйственного назначения (разработанная форма), Лимитно-заборная карта (ф. № М-8)

Продолжение таблицы 3

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
8	Списана стоимость хозяйственного инвентаря	20.2	10.11	Ведомость учета (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ф. № 422-АПК)
9	Отражена стоимость услуг вспомогательных производств (в по плановой себестоимости с доведением до фактической) электроснабжение	20.2	23.5	Отчет об использовании электроэнергии (ф. № 305-АПК).
	водоснабжение	20.2	23.6	Накопительная ведомость учета затрат (ф. № 301-АПК)
	автотранспортные услуги и т.д.	20.2	23.4	Накопительная ведомость учета затрат (ф. № 301-АПК)
10	Отнесена доля общепроизводственных на затраты овцеводства	20.2	25.2	Ведомость закрытия счетов, бухгалтерская справка, лицевой счет (производственный отчет) (ф. № 83-АПК).
11	Отнесена доля общехозяйственных расходов на затраты овцеводства	20.2	26	Ведомость закрытия счетов, бухгалтерская справка, лицевой счет (производственный отчет) (ф. № 83-АПК).
12	Оприходованы тушки эмбрионов (по цене возможного использования)	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
13	Оприходована каракульча	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
	Получение каракульчи (овцематок забивают)			
14	Оприходованы эмбрионы ягнят	20.3	20.2	Акт о ходе окота овец

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
		дебет	кредит	
1	2	3	4	5
15	Списана балансовая стоимость выбракованных овцематок при забое	20.3	11.2	Акт на выбытие животных (забой, прирезка и падеж) (ф. № СП-54)
16	Затраты по убою и первичной обработке каракульчи	20.3	70, 69, 10, 02, 60, 76 и т.д.	Первичные документы по учету затрат (см. операции 4-11)
17	Оприходована каракульча	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
18	Оприходованы тушки эмбрионов (по цене возможного использования)	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
19	Оприходовано мясо (баранина)	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
20	Оприходованы субпродукты, шкура и т.д.	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
	Получение каракуля			
21	Оприходован приплод (ягнята)	11	20.2	Акт на оприходование приплода животных (ф. № СП-39), Акт о ходе окота овец
22	Переданы ягнята на убойный пункт	20.3	11	Акт на выбытие животных (забой, прирезка и падеж) (ф. № СП-54), Накладная внутрихозяйственного назначения
23	Затраты по убою и первичной обработке каракуля	20.3	70, 69, 10, 02, 60, 76 и т.д.	Первичные документы по учету затрат (см. операции 4-11)
24	Оприходован каракуль	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)
25	Оприходованы тушки ягнят (по цене возможного использования)	43.3	20.3	Отчет о переработке продукции (ф. № СП-28)

ется в конце отчетного года. Это связано с тем, что калькулирование себестоимости овцеводства (шерсти, прироста, молока и т.д.) может проводиться только после исчисления фактической себестоимости кормов. При выращивании овец на покупных кормах себестоимость этой продукции может производиться ежеквартально.

97. По промышленным производствам, которые не связаны с переработкой продукции овцеводства, калькулирование фактической себестоимости может также производиться ежемесячно. В соответствии с этим и расходы по организации, обслуживанию и управлению распределяются ежемесячно.

98. Одним из основных принципов обоснованного калькулирования себестоимости продукции овцеводства является проведение ряда определенных подготовительных работ до составления отчетных калькуляций, осуществляемых в общеустановленном порядке в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 г. № 792.

99. При этом важно правильно разграничить затраты между смежными отчетными периодами. Следует уточнить реальность образованных резервов предстоящих расходов (при их формировании в организации), полноту включения в состав затрат отчетного периода отложенных затрат (расходов будущих периодов), проверить правильность разграничения затрат, включаемых в себестоимость продукции отчетного периода и переходящих на следующий отчетный период в качестве незавершенного производства. Такое уточнение осуществляется путем проведения инвентаризации и проверки обоснованности сформированных резервов (при их создании), расходов будущих отчетных периодов и стоимости незавершенного производства.

100. Затем необходимо проверить полноту и правильность записей по всем счетам производственного учета для получения ито-

говых данных для закрытия операционных счетов и проведения калькуляционной работы. После этого следует сверить обороты и сальдо по аналитическим счетам с данными каждого синтетического счета затрат на производство. Только после этого может быть начата последующая работа по закрытию собирательно-распределительных и калькуляционных счетов и непосредственная калькуляционная работа.

101. Для этого сначала окончательно распределяется сумма счета 97 «Расходы будущих периодов».

102. До закрытия счетов выполненные работы и услуги вспомогательных производств (если они не распределяются и списываются на соответствующие объекты учета затрат ежемесячно или ежеквартально) и продукция основного производства оцениваются на соответствующих счетах по плановой себестоимости. В ходе закрытия счетов плановую себестоимость (сначала по работам вспомогательных производств, а потом по продукции отраслей основного производства) корректируют до фактической себестоимости.

103. Следующим этапом подготовительной работы является распределение бригадных (фермерских), общепроизводственных (общеотраслевых) и общехозяйственных расходов и закрытие счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

104. На следующем этапе исчисляют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают выявленные отклонения. В определенной последовательности закрывают счет 20, субсчет 1 «Растениеводство», 2 «Животноводство», счет 28 «Брак в производстве», субсчет 20-3 «Промышленное производство».

Первыми должны быть закрыты аналитические счета, на которых учитывается получение и переработка продукции растениеводства, чтобы калькуляционные разницы по этой продукции были отражены на соответствующих счетах учета затрат в овцеводстве.

До калькуляции себестоимости продукции овцеводства и закрытия аналитических счетов затрат на производство следует проверить правильность распределения калькуляционных разниц по кормам, подстилке, комбикормам и кормосмесям, использованным из урожая текущего года, обоснованность списания павшего молодняка и взрослого поголовья.

105. Ниже приводится рекомендуемый порядок учета затрат, объекты калькуляции и калькуляционные единицы в овцеводстве (табл. 4-6).

106. Закрытие счетов затрат овцеводства производится строго на основании калькуляции фактической себестоимости в указанной ниже последовательности (табл.7).

107. В племенных овцеводческих хозяйствах (племзаводах) по объекту учета затрат «Содержание баранов-производителей» калькулируют себестоимость спермы.

На себестоимость неразбавленной свежеполученной спермы производителей относят суммы затрат на их содержание, разницу между балансовой стоимостью выбракованных производителей и суммой выручки от реализации этих животных на мясо (убыток от продажи), а также стоимость спермы баранов – ухудшателей и спермы нейтральных баранов, изымаемой из запасов и подлежащей списанию.

При исчислении себестоимости спермы баранов-производителей из общей суммы затрат исключают стоимость шерсти (по цене продажи).

Себестоимость 1 мл неразбавленной спермы баранов-производителей определяется делением суммы затрат, отнесенной на эту продукцию, на фактический выход спермы по этой группе животных. Из 1 мл неразбавленной спермы в среднем получают – 40-60 спермодоз.

Себестоимость спермодозы, готовой для использования, продажи (товарной), определяется путем деления затрат на ее получение. Затраты учитывают на аналитическом счете **«Содержание пункта искусственного осеменения»**. В состав затрат по получению включают: расходы на оплату труда ра-

Таблица 4

Рекомендуемый порядок учета затрат, объекты калькуляции и калькуляционные единицы в племенных овцеводческих заводах

Объекты учета затрат	Соответствующие половозрастные группы	Объекты калькуляции	Калькуляционная единица
Содержание баранов-производителей	Производители в возрасте старше 1,5 лет	Шерсть – побочная продукция Живая масса Сперма	Не калькулируется 1 ц 1 мл
Содержание основных маток	1. Холостые, суягные, подсосные овцематки 2. Ягнята от рождения до отбивки в возрасте 4 месяцев 3. Бараны-пробники в возрасте старше 1,5 лет, предназначенные для выявления маток, приходящих в охоту	Шерсть Прирост живой массы ягнят до отбивки Ягненок на момент отбивки Живая масса	1 ц 1 ц 1 голова 1 ц
Содержание молодняка на доращивании **	При искусственном выращивании ягнят – от отъема от маток в возрасте 2-3 дней до 4 месяцев	Шерсть* Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Содержание ремонтного молодняка	Баранчики и ярочки после отбивки или доращивания до 1,5 лет	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Содержание откормочного поголовья	Выбракованное взрослое поголовье овец	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Валухи	Валухи	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Содержание пункта искусственного осеменения		Сперма	1 спермодоза

* Молодняк романовских овец первый раз стригут в возрасте 3,5 месяцев

** Только при искусственном доращивании молодняка (например, мясо-молочные породы)

Таблица 5

Рекомендуемый порядок учета затрат, объекты калькуляции и калькуляционные единицы в племенных овцеводческих репродукторах

Объекты учета затрат	Соответствующие половозрастные группы	Объекты калькуляции	Калькуляционная единица
Основное стадо маток, включая баранов	1. Производители в возрасте старше 1,5 лет 2. Холостые, суягные, подсосные овцематки 3. Ягнята от рождения до отбивки в возрасте 4 месяцев 4. Бараны-пробники в возрасте старше 1,5 лет, предназначенные для выявления маток, приходящих в охоту	Шерсть Прирост живой массы ягнят до отбивки Ягненок на момент отбивки Молоко* Живая масса	1 ц 1 ц 1 голова 1 ц 1 ц
Содержание ремонтного молодняка	Баранчики и ярочки после отбивки до 1,5 лет	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Содержание откормочного поголовья	Выбракованное взрослое поголовье, сверхремонтный молодняк от 4 месяцев	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Валухи	Валухи	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц

* Для мясо-шерстно-молочных пород

Таблица 6

Рекомендуемый порядок учета затрат, объекты калькуляции и калькуляционные единицы в товарных овцеводческих хозяйствах

Объекты учета затрат	Соответствующие половозрастные группы	Объекты калькуляции	Калькуляционная единица
Содержание основного стада	1.Производители в возрасте старше 1,5 лет 2. Холостые, суягные, подсосные овцематки 3. Ягнята от рождения до отбивки в возрасте 4 месяцев 4. Бараны-пробники в возрасте старше 1,5 лет, предназначенные для выявления маток, приходящих в охоту	Шерсть Прирост живой массы ягнят до отбивки Ягненок на момент отбивки Молоко* Живая масса	1 ц 1 ц 1 голова 1 ц 1 ц
Содержание молодняка и откормочного поголовья	1. Баранчики и ярочки после отбивки до 1,5 лет 2. Выбракованное взрослое поголовье, сверхремонтный молодняк от 4 мес.	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц
Валухи	Валухи	Шерсть Прирост живой массы Живая масса	1 ц 1 ц 1 ц

* Для мясо-шерстно-молочных пород

Таблица 7

Последовательность закрытия аналитических счетов затрат на производство синтетического счета 20 и списания калькуляционных разниц в овцеводческих хозяйствах

№ п/п	Наименование аналитических счетов	Номер синтетического счета, субсчета
1	Содержание баранов-производителей	20-2
2	Содержание пункта искусственного осеменения	20-2
3	Содержание основных маток	20-2
4	Содержание молодняка на доращивании	20-2
5	Содержание ремонтного молодняка	20-2
6	Содержание откормочного поголовья	20-2
7	Убойный цех	20-3
8	Пункт первичной обработки каракуля (смушек)	20-3
9	Молочный цех	20-3

ботников (лаборантов), занятых отбором спермы, проверкой качества спермы, ее хранением, и затраты на содержание и эксплуатацию зданий и оборудования по хранению спермы, стоимость использованного инвентаря (микроскопы, оборудование, инвентарь), компоненты разбавляющих средств, медикаментов и дезинфецирующих средств и другие расходы, обусловленные процессом транспортировки и хранения спермы.

Количество калькулированных доз спермы состоит из ее запасов на начало года и количества доз спермы, полученных в отчетном году.

108. По объекту учета затрат «Содержание основных маток» учитывают затраты на содержание маток, баранов-пробников, ягнят до отбивки. От данных учетных групп животных получают следующую продукцию: шерсть, ягнят и их прирост живой массы, молоко, навоз (побочная продукция).

Себестоимость ягнят на момент рождения определяется в шерстно-мясном и мясо-шерстном овцеводстве в размере 10%, романовском – 12%, а в каракульском – 15% общей суммы затрат

на содержание овец за исключением стоимости прочей продукции (навоза), определенной по фактическим затратам.

Оставшуюся сумму затрат распределяют между шерстью и приростом живой массы овец пропорционально расходу кормов (в кормовых единицах) на эти виды продукции по установленным нормам. Нормативные затраты кормов в кормовых единицах: на 1 ц шерсти – 88 ц к. ед.; 1 ц прироста – 8,9 ц к. ед.

Расходы на стрижку овец, классировку, упаковку, маркировку шерсти относят непосредственно на ее себестоимость.

109. По объектам учета затрат **«Содержание ремонтного молодняка»** и **«Содержание откормочного поголовья»** калькулируются себестоимость 1 ц шерсти и 1 ц прироста живой массы исходя из распределения общей суммы затрат между этими видами продукции в том же порядке, что и по основному стаду.

110. Себестоимость 1 ц шерсти определяют путем деления затрат, относимых на шерсть, на количество полученной шерсти.

111. Себестоимость 1 ц прироста живой массы определяется путем деления затрат, отнесенных на прирост, на количество полученного прироста живой массы в каждой учетной группе овец.

При этом прирост живой массы определяется ежемесячно путем взвешивания животных и фиксируется в Ведомости взвешивания животных. Прирост овец определяется также в случаях его перевода в старшую возрастную группу, в основное стадо, выбраковки из основного стада, убоя, реализации. Для определения прироста живой массы за отчетный период (месяц, квартала) с учетом поступивших и выбывших животных составляют **Расчет определения прироста**. Он исчисляется по видам и учетно-производственным группам овец по формуле:

$$П = Ж_к + Ж_в - Ж_п - Ж_н,$$

где П – прирост живой массы скота за отчетный период;

$Ж_к$ – живая масса овец на конец отчетного периода;

$Ж_в$ – живая масса овец, выбывших за отчетный период;

$Ж_н$ – живая масса овец на начало отчетного периода;

$Ж_п$ – живая масса овец, поступивших в группу в течение отчетного периода.

Таблица 8

Калькуляция себестоимости продукции основного стада овец шерстно-мясного и мясошерстного направления

№ п.п.	Показатель	Значение
1	Фактическая сумма затрат на содержание основного стада овец, в том числе, руб.	100 000,00
1.1	– затраты на стрижку овец	3 740,00
1.2	– затраты на уборку, хранение навоза	2 390,00
2	Выход продукции (количество)	
2.1	шерсть, ц	6,00
2.2	прирост, ц	20,00
2.3	приплод, гол	110,00
3	Распределение затрат	
3.1	Доля затрат, относимых на шерсть, %; (88 х 6 =528; 528 / (528+178) х 100% = 74,8%	74,8
3.2	Доля затрат относимых на прирост, %; (8,9 х 20 =178; 178 / (528+178) х 100% = 25,2 %	25,2
3.3	Итого, %	100,0
4	Затраты на продукцию (за вычетом затрат на навоз), руб.	97 610,00
4.1	Затраты на приплод (97 610 х 10 /100)	9 761,00
4.2	Затраты на шерсть и прирост живой массы (п.4-п.4.1)	87 849,00
4.3	Затраты на шерсть (прямые)	3 740,00
4.4	Затраты на шерсть и приплод, подлежащие распределению, в том числе: (п.4.2-п.4.3)	84 109,00
4.4.1	на шерсть (84 109,00 х 74,8/100)	62 903,05
4.4.2	на прирост (84 109,00 х 25,2/100)	21 205,95
5.1	Итого затрат на шерсть, руб. (п. 4.4.1 + п. 4.3)	66 643,05
5.2	Итого затрат на прирост, руб. (п. 4.4.2)	21 205,95
6	Фактическая себестоимость, руб.	
6.1	1 ц шерсти (п. 5.1 / п. 2.1)	11 107,17
6.2	1 ц прироста (п. 5.2 / п. 2.2)	1 060,30
6.3	1 головы приплода (п. 4.1 / п. 2.3)	88,74

Пример расчета себестоимости продукции овцеводства приведен в табл. 8.

112. Себестоимость 1 ц живой массы овец определяют путем деления затрат на живую массу на количество живой массы по каждой половозрастной группе овец.

113. Затраты на живую массу калькулируемого поголовья овец равны стоимости животных на начало года, стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других учетных групп, стоимости приплода и прироста по фактической себестоимости за отчетный год. Живая масса калькулируемого поголовья состоит из живой массы овец, оставшихся в хозяйстве на конец года, и живой массы поголовья, выбывшего в течение года (проданного, переведенного в другие группы, забитого в хозяйстве, погибшего от стихийных бедствий, павшего по вине работников), без живой массы павшего поголовья, включенного в состав затрат овцеводства по статье «Потери от падежа животных». Ниже приведен пример расчета себестоимости 1 ц живой массы (табл. 9-10.)

Исходя из выше приведенных данных:

1. Затраты на живую массу: 3 050+ 9 761,0+ 21 205,95=34 016,95 руб.

2. Количество живой массы:2,05+22,69– (0,14-0,11) = 24,71 ц

3. Фактическая себестоимость 1 ц живой массы

34 016,95/24,71=1 376,65 руб.

4. Калькуляционная разница на 1 ц1 376,65-1 300,00 = 76,65 руб.

списывается: Дт 11 Кт 11 – 1 728,39 (22,55*76,65 = 1 728,39)

Стоимость павших животных не дооценивается (уценивается), так как счет 20.2 «Содержание овцематок» уже закрыт.

114. Зная себестоимость и живую массу ягнят на момент отбивки, а также количество отбитых от овцематок ягнят, находят себестоимость ягненка на момент отбивки от маток.

Таблица 9.

Выписка синтетического счета 20.2 «Животноводство» аналитического счета «Ягнята под матками» до исчисления себестоимости 1 ц живой массы

Движение животных	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, руб.	Движение животных	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, руб.
Остаток на начало	10	2,60	3 050,00	х	х	х	х
Приплод (по фактической стоимости)	110	2,00	9 761,00	Пало (прирост – 0,11ц)	1	0,14	182,0
Прирост живой массы ягнят под матками (по фактической себестоимости)	х	20,00	21 205,95	Переведено на откорм	110	22,55	29315,0
Оборот по дебету	110	22,00	30 966,95	Оборот по кредиту	111	22,69	29497,0
Остаток на конец	9,00	2,05	45 19,95	х	х	х	х

*– плановая себестоимость 1 ц живой массы – 1300 руб.

Таблица 10

Выписка из синтетического счета 20.2 «Животноводство» аналитического счета «Ягнята под матками» после исчисления себестоимости 1 ц живой массы.

Движение животных	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, руб.	Движение животных	Кол-во голов	Живая масса, ц	Сумма, руб.
Остаток на начало	10	2,60	3 050,00	х	х	х	х
Приплод	110	2,00	9 761,00	Пало (прирост – 0,11ц)	1	0,14	182,00
Прирост живой массы ягнят под матками (по фактической себестоимости)		20,00	21 205,95	Переведено на откорм	110	22,55	29 315,00
				Калькуляционная разница			1728,39
Оборот по дебету	110	22,00	30 966,95	Оборот по кредиту	111	22,69	31 225,39
Остаток на конец	9,00	2,05	2 791,56				

Себестоимость 1 головы ягненка = (29 315,00+1 728,39)/110 = 282,21 руб.

115. В овцеводстве от овец могут получать молоко:

1) каракульская порода (после убоя ягнят);

2) мясо-шерстно-молочные породы – продолжительность лактации у овцематок составляет 120-140 дней. Молочная продуктивность зависит от породных особенностей, сезона, уровня кормления. За лактацию овцематка продуцирует 80-120 кг молока. При этом затраты на содержание дойного стада овец учитывают на отдельном аналитическом счете «Содержание дойных овцематок». На себестоимость молока относят 70% и на шерсть 30% общей суммы затрат по данному аналитическому счету (табл.11).Прирост живой массы ягнят по данному аналитическому счету не получают, т.к. ягнят отнимают от маток в возрасте 3-5 дней.

Таблица 11

Распределение затрат в мясо-шерстно-молочном овцеводстве

Объекты учета затрат	Объект калькуляции	Калькуляционная единица	Распределение затрат, %
Основное стадо (суягные, холостые матки)	приплод	1 голова	10%
	шерсть	1 ц	90%
Основное стадо (дойные овцематки)	молоко	1 ц	70%
	шерсть	1 ц	30%

116. Если технология содержания овец не предусматривает отдельного содержания дойных овцематок, то затраты между сопряженными видами продукции распределяются следующим образом (табл.12).

Таблица 12

Распределение затрат в мясо-шерстно-молочном овцеводстве

Объекты учета затрат	Объект калькуляции	Калькуляционная единица	Распределение затрат, %
Основное стадо (суягные, холостые матки, дойные матки)	приплод	1 голова	10%
	шерсть	1 ц	50%
	молоко	1 ц	40%

117. В каракульском овцеводстве калькулируется себестоимость 1 головы приплода, 1 ц шерсти и 1 ц прироста живой массы путем распределения общей суммы затрат (за вычетом стоимости побочной продукции) по следующим соотношениям (табл. 13).

Таблица 13

Распределение затрат в смушковом (каракульском) овцеводстве

Объект учета затрат (аналитический счет)	Объект калькуляции	Калькуляционная единица	Распределение затрат, %
Основное стадо	приплод,или	1 голова	15%
	эмбрион	1 шт	15%
	шерсть	1 ц	88 ц к.ед. на 1 ц
	прирост живой массы	1 ц	8,9 ц к.ед. на 1 ц

При этом в случаях производства каракульчи с забоем или без забоя овцематок полученные эмбрионы ягнят оценивают сначала как приплод, а затем после получения каракульчи как тушки (побочная продукция убойного цеха).

118. На счете 20 субсчет 3 «Промышленное производство» открывают аналитические счета по видам производств, например, «Убойный цех», «Пункт первичной обработки каракуля», «Молочный цех» и т.д. на которых учитывают затраты на получение смушек, баранины, продукции переработки овечьего молока (сыров и т.д.).

Себестоимость продукции забоя овец (баранина, смушки (каракуль и каракульча), овчины)) определяется по каждому ее виду.

Стоимость забитых животных прямо относится на себестоимость полученной от забоя продукции (ягнят на смушки, маток на мясо). Остальные затраты (на содержание убойных цехов, площадок по первичной обработке) каракуля учитывают вместе и распределяют между видами полученной продукции пропорционально их стоимости по ценам продажи (реализации).

119. Себестоимость одного смушка (каракуль или каракульчи) определяют делением общей суммы затрат, включающей стоимость забитых ягнят (эмбрионов) и приходящейся части распределяемых расходов по содержанию убойных площадок (цехов) (за исключением стоимости тушек, субпродуктов и другой побочной продукции по ценам их возможного использования), на количество товарных смушек.

120. Себестоимость одного центнера мяса (баранины) по его видам определяют делением общей суммы затрат, включающей стоимость забитых овец и приходящейся части распределяемых расходов по содержанию убойных площадок (цехов) (за исключением стоимости субпродуктов, шкур, и другой побочной продукции по ценам их продажи), на массу полученной продукции. Для этого из общей суммы затрат по содержанию убойных площадок или цехов (включая стоимость забитого поголовья) исключается стоимость субпродуктов, шкур и другой побочной продукции по цене продажи. Оставшаяся сумма затрат распределяется по видам полученного мяса (высшая категория, первая категория и т.д.) исходя из его стоимости по ценам реализации. Организация может не калькулировать полученную баранину с учетом ее качества, что определяется учетной политикой.

V. Управленческие аспекты учета затрат на производство в овцеводстве

121. Для обеспечения потребностей управления производством в овцеводстве бухгалтерский учет должен стать составной частью общей информационной системы каждого хозяйствующего субъекта с присущими ей следующими основными принципами:

– плановые и нормативные показатели должны быть сопоставимы с учетными;

– показатели об издержках должны быть сравнимы за определенные промежутки времени;

– показатель себестоимости, формируемый данной системой, должен отвечать следующим требованиям: адресности (пред-

ставления конкретным пользователям); полезности и необходимости; аналитичности и достаточности; полноты и достоверности; оперативности и экономичности.

Соблюдение этих принципов наиболее полно обеспечивается при организации управленческого учета, а также при модификации традиционного производственного учета применительно к требованиям внутрихозяйственного управления.

122. Объекты учета затрат в системе как управленческого, так и производственного учета целесообразно группировать в овцеводстве по организационно-технологическим группам и производственным направлениям (см. раздел III настоящих Методических рекомендаций).

Такой подход позволяет определить рациональную организацию аналитического учета, исчислить и проанализировать показатель себестоимости продукции овцеводства не только по отдельному технологическому процессу (например, выращивание молодняка), но и по каждому центру ответственности, технологическому процессу в разрезе центра ответственности и группе овец.

123. В рыночных условиях увеличивается потребность сельскохозяйственных товаропроизводителей, в том числе овцеводческих организаций в точной и своевременной информации о затратах на производство и продажу продукции овцеводства, не искаженных в результате распределения косвенных расходов, которые (на единицу продукции) относительно неизменны при любом объеме производства. Такую информацию в виде неполной производственной себестоимости (в части прямых, переменных или всех производственных затрат) и маржинального дохода (суммы покрытия) – разницы между ценой продажи и неполной себестоимостью продукции или проданной продукции в целом – дает система управленческого учета «директ-костинг», что может быть осуществлено в рамках производственного учета.

124. Планирование и учет ограниченной (неполной) себестоимости может включать в себя только переменные затраты, т.е. зависящие от изменения объемов производства. Остальные

затраты (в большей части являются постоянными) не включаются в калькуляционные расходы, а возмещаются общей суммой из выручки от продаж.

В связи с усилением роли управления затратами в овцеводческих организациях также может быть сделан акцент на эту систему, при которой затраты разграничиваются по отношению к объему производства на постоянные и переменные. Группировка и учет переменных и постоянных затрат обеспечивает оперативный контроль за уровнем затрат в результате исчисления «усеченной» себестоимости по переменным затратам на формирование себестоимости продукции овцеводства.

С этой целью для изучения взаимосвязи между объемом производства и затратами применяют графический и аналитический методы. При использовании графического метода строится график точки критического объема производства, т.е. такого объема, при котором выручка от реализации продукции равна ее полной себестоимости. Для определения точки критического объема производства (К) используется следующая формула:

$$K = З_{пост.} / МД_{прод.},$$

где $З_{пост.}$ – величина условно-постоянных затрат в составе текущих издержек производства отчетного периода;

$МД_{прод.}$ – величина маржинального дохода на единицу продукции (разница между ценой продажи продукции и величиной себестоимости, исчисленной по условно-переменным расходам).

После установления цены равновесия организация должна проанализировать все затраты для их максимального сокращения, чему и призвана способствовать вышеуказанная организация текущего учета издержек производства.

125. В современных условиях одним из важнейших элементов комплексной системы управления формированием себестоимости выступает система нормативного учета и регулирования затрат, что может применяться и в овцеводстве, где имеет место большая концентрация поголовья овец в производствен-

ных помещениях и требуется эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

При применении нормативной системы управления затратами в овцеводстве на основе норм необходимы:

– определение целей, задач, моделей управления производственными затратами;

– поиск путей поддержания затрат в пределах плановых норм и смет;

– сбор данных о нормируемых и фактических издержках;

– оценка и выбор вариантов действий по управлению затратами;

– принятие решений;

– сравнение фактических затрат с планируемыми;

– контроль и регулирование затрат по местам их возникновения и центрам ответственности;

– сравнение фактической себестоимости с нормативной.

Важным условием успешного внедрения нормативной системы в учетно-экономическую практику овцеводческих организаций является правильная организация нормирования материальных и трудовых затрат с применением научно-обоснованных норм и нормативов.

Бухгалтерская обработка сданных в бухгалтерию документов при нормативном учете сводится, прежде всего, к выявлению количества и стоимости фактического расхода материальных запасов, определению их расхода по норме и исчислению отклонений в количественных и суммовых значениях. Так как на овцефермах в большинстве случаев фактически произведенный расход материалов равен их отпуску в производство, в этом случае отпадает необходимость в составлении дополнительных документов (рапортов) об использовании материалов. Дополнительный расход материальных ресурсов сверх установленных лимитов производится по накладным, которые выписываются также в случае замены одних материалов другими. Эти накладные прилагаются к соответствующей лимитно-заборной карте или ведомости расхода кормов. На основании этих документов, сданных в установленные сроки в бухгалтерию всеми производственными подразделениями, со-

ставляют сводную ведомость использования материалов по их видам, подразделениям организации и всей организации в целом.

Усилению контрольной и аналитической функции в системе управления может способствовать внедрение в практику учета такого регистра, как **Ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных**, которая предназначена для сбора и обобщения информации об отклонении затрат от норм по следующим направлениям:

– по периодам с начала года до отчетного месяца;

– по объектам учета затрат (технологическим процессам, технологическим группам и центрам ответственности);

– по статьям (элементам) затрат.

Заполнение Ведомости учета и анализа отклонений производится на основании сводной Ведомости использования материалов, сводной Ведомости затрат по оплате труда, Ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые являются регистрами аналитического учета и обеспечивают информацией как по видам, так и по центрам ответственности и технологическим процессам.

Применение нормативного способа учета затрат для калькуляции себестоимости продукции овцеводства предполагает наличие твердых расценок по оплате труда и строгого нормирования всех видов работ.

Разность в оценке фактического количества отработанного времени по фактической и нормативной расценкам составит сумму отклонений от нормативов за счет изменения расценок.

Разность в оценке фактического количества отработанного времени по нормативным расценкам и оценке нормативного количества времени на фактический объем работ по тем же нормативным расценкам даст величину отклонений за счет изменения в нормах рабочего времени.

Для указанных выше целей используется **Сводная ведомость затрат по оплате труда**, которая позволяет провести оперативный анализ изменения затрат труда на его оплату по всем подразделениям организации.

Итоговые данные ведомости переносятся в Ведомость учета и анализа отклонений фактических затрат от нормативных по соответствующей строке. Ведомость может содержать данные об отклонениях затрат при формировании как сокращенной, так и полной производственной себестоимости. Назначение данного регистра заключается в том, что в конце месяца информация об отклонениях, сгруппированная по различным направлениям, переносится в сводный производственный отчет, а также сопоставляется с данными об отклонениях, зафиксированных в лицевых счетах (производственных отчетах) подразделений.

Таким образом, данный регистр позволяет осуществлять контроль затрат на двух уровнях: на уровне подразделений и на уровне предприятия в целом. Организация учета, контроля и анализа данных способствуют улучшению контроля уровня затрат и, следовательно, служит принятию управленческих решений в рамках как центров ответственности, так и сельскохозяйственной организации в целом.

126. Для эффективной практической реализации мотивационного механизма в овцеводческих организациях в условиях развития рыночных отношений можно рекомендовать при организации управленческого учета сочетание принципов «директ-костинга» и нормативного метода учета затрат. При этом может быть обеспечена связь прямых переменных затрат с объемом производства продукции овцеводства в центрах ответственности. При этом уровень маржинального дохода будет зависеть от объема продаж.

Для принятия управленческих решений по контролю затрат и объема производства и продаж эта система может являться оптимальной. Она вполне согласуется с действующими нормативными документами по организации производственного учета, предусматривающими определение полной себестоимости продукции. Во избежание дублирования двух систем производственный учет организуется в целом по организации в разрезе объектов учета затрат и исчисления полной фактической себестоимости производственной продукции. Управленческий

же учет организуется по центрам ответственности на базе прямых переменных затрат без их деления по объектам учета. Косвенные расходы (общепроизводственные) – отраслевые расходы по организации и обслуживанию; общехозяйственные (управленческие расходы), отражаются в целом по организации без распределения по центрам ответственности, так как их уровень не зависит от результатов деятельности.

Определение маржинального дохода по центрам ответственности производится путем сопоставления объема продаж (полученной выручки) с суммой прямых переменных затрат. Его формирование по центрам ответственности позволит определить степень их участия в полученной организацией прибыли и соответственно долю каждого из них в использовании фонда материального поощрения, образованного в организации из части нераспределенной прибыли.

Учет прямых переменных затрат, формируемых и контролируемых центрами ответственности, объема продаж продукции (для определения маржинального дохода) можно осуществлять в структурно-модифицированной форме Лицевого счета (производственного отчета) ф. № 83-АПК. По итогам работы каждого отчетного месяца руководители центра ответственности получат Лицевой счет с результатами работы центра.

Рассмотренный подход как один из вариантов управленческого учета в сочетании с традиционной системой может обеспечить оптимальное сочетание внутрихозяйственной организации производства и управления в рамках имущественно-финансового комплекса овцеводческой организации для достижения эффективности своей деятельности в условиях развития рыночных отношений.

127. С целью более точного распределения затрат между видами сопряженной продукции в овцеводстве может применяться попроцессный метод учета затрат. Возможное применение его обусловлено необходимостью перегруппировки затрат с целью более точного их отнесения на виды производимой продукции (табл. 14).

Таблица 14

Производственные процессы и объекты учета затрат в овцеводстве

Пункт первичной обработки смушек (каракуля, каракульчи)	Содержание откормочного поголовья	Содержание ремонтного молодняка	Содержание основного стада (по группам, по местам содержания)	**Объекты аналитического учета (традиционные)**	
х	Падеж	Затраты на проведение бонитировок Падеж	Затраты на содержание пункта искусственного осеменения, процесс осеменения Затраты на проведение бонитировок Падеж	**Воспроизводство (в т.ч. осеменение)**	Процессы
х	Затраты на корма и обеспечение процесса кормления (содержание кормоцехов, стоимость кормов и тд.)			**Кормление**	
х	Затраты на процесс купания овец, стрижки, первичной обработки шерсти (классировка и т.д.)			**Получение шерсти, смушек**	
х	х	х	Содержание доильных площадок (пунктов). Затраты на процесс доения, первичной обработки, оценки качества молока	**Доение**	
х	Стоимость подстилки. Затраты на удаление, обработку, обеззараживание, хранение, утилизацию навоза			**Навозоудаление**	
Затраты на убой и первичную обработку смушек (каракуль, каракульча)	х	х	х	**Убой**	

Так затраты по доению овец должны относиться на себестоимость молока и не распределяться между шерстью и приростом живой массы.

128. По каждому процессу затраты могут учитываться не только по объекту учета затрат, но и по статьям затрат (табл.15).

Таблица 15

Состав элементов и статей затрат по основным производственным процессам в овцеводстве

Элементы и статьи затрат	Воспроизводство (в т.ч. осеменение)	Кормление	Купание	Стрижка	Доение	Навозоудаление	Убой
Материальные:							
– корма		x					
– средства защиты животных, ветпрепараты	x		x		x		x
– инвентарь	x	x	x	x	x	x	x
– прочие	x	x	x	x	x	x	x
Заработная плата							
– основная	x	x	x	x	x	x	x
– дополнительная	x	x	x	x	x	x	x
Отчисления на социальные нужды	x	x	x	x	x	x	x
Затраты на содержание основных средств							
– амортизация	x	x	x	x	x	x	x
– ремонт	x	x	x	x	x	x	x
Работы и услуги вспомогательных производств (по видам)	x	x	x	x	x	x	x
Потери от падежа животных	x						
Работы и услуги сторонних организаций и лиц	x	x	x	x		x	x
Прочие	x	x	x	x	x	x	x
Итого затрат на процесс	x	x	x	x	x	x	x
Налоги и другие платежи	x						
Общепроизводственные расходы	x						
Общехозяйственные расходы	x						

129. Статьи затрат «Налоги и другие платежи», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы» будут относиться на все процессы и в последствии распределяться пропорционально экономически обоснованной базе, например, основной заработной плате.

Затраты по процессу «Воспроизводство» могут распределяться между видами сопряженной продукции:

1) по методу реализационных цен, т.е. пропорционально выручке от ее продажи. Данный метод может применяться в случае, если вся продукции товарная;

2) по методу коэффициентов, которые устанавливаются для каждого объекта учета затрат (основное стадо, бараны, ремонтный молодняк, молодняк на откорме).

130. Применение попроцессного метода учета затрат позволит анализировать структуру понесенных затрат как по объектам учета, так и в разрезе производственных процессов.

Для сопоставления сумм понесенных затрат по разным периодам рекомендуется их относить к численности поголовья овец. Анализ показателей в динамике даст возможность оценить качество принимаемых управленческих решений в овцеводстве.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости не заменяет методик калькуляции, предложенных в разделе IV «Калькулирование себестоимости продукции овцеводства», и может применяться как альтернативный вариант в системе управленческого учета.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Типовая межотраслевая форма № СП-50
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 29.09.97 № 68

КНИЖКА
чабана, гуртоправа, табунщика и др.

	Коды
Форма по ОКУД	0325050
Дата составления	
по ОКПО	

Организация _____

Отделение (участок) _____

Ферма _____

Бригада _____

Кому выдана _____
(фамилия, имя, отчество)

Опись принятого скота

Наименование животных (вид, порода, пол, возраст)	Количество голов	

Сдал _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Принял _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

"_____" _____ 20 ___ г.

По данному образцу печатать с 1-й страницы по 5-ю страницу журнала по форме № СП-50 включительно

Движение

Дата	Наименование животных (вид, порода, пол, возраст)	Прибыло голов		
		приплод	прочие поступления	
			откуда	количество голов

По данному образцу печатать все четные страницы

с 6-й страницы по 24-ю страницу журнала по форме № СП-50 включительно

скота

Выбыло голов				Причина падежа или прирезки
продажа государству	прирезка	падеж		

По данному образцу печатать все нечетные страницы

с 7-й страницы по 25-ю страницу журнала по форме № СП-50 включительно

Учет получения приплода,

				Из живого приплода		
дата	количество маток, давших приплод, голов	получено приплода, голов		дата	забито, голов	пало и пропало голов
		живых	мертворож-денных			

По данному образцу печатать все четные страницы с 26-й страницы по 32-ю страницу журнала по форме № СП-50 включительно

отбивки и случки

Отбивка (отъем) от маток			Случка		
дата	самцов, голов	самок, голов	дата	кличка и порода производителя	покрыто маток, голов

По данному образцу печатать все нечетные страницы с 27-й страницы по 33-ю страницу журнала по форме СП-50 включительно

Опись инвентаря при стаде

Номер по порядку	Наименование	Количество	Отметки

По данному образцу печатать все страницы с 34-й страницы по 38-ю страницу журнала по форме № СП-50 включительно

Контрольные сведения о наличии животных

Дата	Наименование животных (вид, порода, пол, возраст)	Количество	Подпись

По данному образцу печатать 39-ю страницу и 40-ю страницу журнала по форме № СП-50

Согласовано:
письмом Госкомстата России
от 10.04.2003 г. № КЛ-01-21/1381

Ведомость
учета выдачи (возврата) инвентаря и хозяйственных принадлежностей

Форма № 422-АПК

	Коды
Форма по ОКУД	0325050
Дата составления	
по ОКПО	

Организация _____

Структурное подразделение _____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		Единица измерения		Количество, ед.	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдаче)
			наименование	номенклатурный номер	код по ОКЕИ	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Оборотная сторона формы № 422-АПК

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		Единица измерения		Количество, ед.	Дата поступления в эксплуатацию	Срок службы	Подпись в получении (сдаче)
			наименование	номенклатурный номер	код по ОКЕИ	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Материально-ответственное лицо: _____

должность личная подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № СП-24
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 29.09.97 № 68

АКТ № _____
настрига и приема шерсти

	Коды
Форма по ОКУД	0325024
Дата составления	
по ОКПО	

Организация _____

Отделение (ферма) _____

Бригада _____

Номер отары _____

Старший чабан, за которым закреплена отара овец _____
(фамилия, имя, отчество)

Порода, пол, возраст овец _____

Количество овец в отаре на начало года _____ голов

Фактически острижено овец _____ голов

Настриг шерсти по плану с одной овцы

в физической массе _____ кг

в пересчете

на мытое волокно _____ кг

Фактически настрижено шерсти с одной овцы

в физической массе _____ кг

в пересчете

на мытое волокно _____ кг

ПОЛУЧЕНО ШЕРСТИ

Наименование шерсти (вид, цвет, класс, подкласс, состояние)	Выход мытого волокна, %	Единица измерения	Количество	Масса шерсти, нетто, кг		Цена, руб.коп	Сумма, руб.коп	Корреспонденция счетов	
				физическая	в пересчете на мытое волокно			дебет	кредит
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого	X					X		X	X

Особые отметки (заключение о качестве шерсти и др.) _____

_____

_____

Приложение _____

Управляющий (отделения, комплекса, фермы) _____ _____ Старший чабан _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Зоотехник (отделения, комплекса, фермы) _____ _____ Заведующий гуртом стрижки _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

" " _____ 20 ____ г. Шерсть принял _____ _____
подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № СП-25
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 29.09.97 № 68

ДНЕВНИК ПОСТУПЛЕНИЯ И ОТПРАВКИ ШЕРСТИ

	Коды
Форма по ОКУД	0325025
Дата составления	
по ОКПО	

20___ год

Организация _____

Отделение (участок) _____

Ферма _____

Бригада _____

Номер отары _____ **Пол, возраст овец** _____ **Фактически отстрижено овец** _____ **голов**

бараны, матки, молодняк

Число закрепленных овец _____ голов Порода овец _____ голов

Чабан _____ , за которым закреплена отара овец
(фамилия, имя, отчество)

I. Поступление (настриг) шерсти

Фамилия, имя, отчество мастера по стрижке овец	Способ стрижки	Количество настриженной шерсти с каждой овцы (масса указывается с точностью до одной сотой килограмма)																							Настри-жено шерсти, кг	Остри-жено овец, голов	Подпись мастера по стрижке овец
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

Фамилия, имя, отчество мастера по стрижке овец	Способ стрижки	Количество настриженной шерсти с каждой овцы (масса указывается с точностью до одной сотой килограмма)																							Настрижено шерсти, кг	Остригено овец, голов	Подпись мастера по стрижке овец
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Всего за день																													x

II. Классировка шерсти

Номер по порядку	Номер кипы	Вид	Наименование	Цвет	Класс	Подкласс	Состояние	Масса кипы, кг			Процент выхода мытого волокна	Масса шерсти в пересчете на мытое волокно-нетто, кг	Куда направлена шерсть	Номер спецификации или накладной
								брутто	нетто	тара				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Остаток незапрессованной шерсти (по классам и сортам)														

Зоотехник (отделения, фермы, комплекса) _____ _____ Шерсть сдал старший чабан (бригадир комплекса) _____ _____
подпись расшифровка подписи подпись расшифровка подписи

Заведующий фермой (пунктом стрижки) _____ _____ Шерсть принял _____ _____ _____
подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

Классировщик шерсти _____ _____
подпись расшифровка подписи

«____» _____ 19 г.

Типовая межотраслевая форма № СП-28
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 29.09.97 №68

УТВЕРЖДАЮ

_____
должность

_____ _____
подпись расшифровка подписи

«_____» _____ 20 _____ г.

ОТЧЕТ № _____
о переработке продукции

	Коды
Форма по ОКУД	0325028
Дата составления	
по ОКПО	

Организация _____
Отделение (участок, цех) _____
Ферма _____
Бригада _____

I. Израсходовано сырья, материалов, тары

Дата	Вид переработки и наименование сырья, материалов, тары	Единица измерения		Израсходовано фактически			Корреспонденция счетов		Количество по норме на фактический выход продукции	
		наименование	код	количество	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	дебет	кредит	на единицу	всего

Оборотная сторона формы № СП-28

II. Выход продукции

Наименование, вид продукции _____ Наименование, вид продукции _____ Наименование, вид продукции _____
Расфасовка _____ Расфасовка _____ Расфасовка _____

Дата	Количество				Дата	Количество				Дата	Количество			
	в физическом исчислении	в условных единицах	Брак по норме, шт.			в физическом исчислении	в условных единицах	Брак по норме, шт.			в физическом исчислении	в условных единицах	Брак по норме, шт.	
			на стеклотару	на крышки (пробки)				на стеклотару	на крышки (пробки)				на стеклотару	на крышки (пробки)
Итого					X					X				
Цена, руб коп.														
Сумма, руб коп.														
Дебет														
Кредит														

Отчет составил _____ _____ _____
должность подпись расшифровка подписи

Правильность применения норм и расхода сырья проверил _____ _____ _____

Типовая межотраслевая форма № СП-30
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 29.09.97 № 68

ОТЧЕТ № ____
по складу-холодильнику

	Коды
Форма по ОКУД	0325030
Дата составления	
по ОКПО	

за « » _____ 20 г.

Организация _____

Отделение (участок) _____

Склад _____

Показатели	Корреспонденция счетов		Категории												Общее количество	
			первая				вторая				ниже второй					
			получатель													
	кредит	дебет	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг
Остаток на « »_____20 г.																
Приход с убойного цеха																
Итого					X				X				X			
Всего за отчетный период					X				X				X			

Оборотная сторона формы № СП-30

Показатели	Корреспонденция счетов		Категории												Общее количество	
			первая				вторая				ниже второй					
			получатель													
	кредит	дебет	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг	цена, руб. коп	сумма, руб. коп.	голов	масса, кг
Итого					X				X				X			
Всего за отчетный период					X				X				X			
Остаток на « » _____ 20 г.																

Заведующий складом-холодильником _____

должность подпись расшифровка подписи

Приложение _____ документов

Отчете документами получил _____

должность подпись расшифровка подписи

« » _____ 20 г.

Содержание

I. Общие положения 3
II. Организация первичного учета в овцеводстве 5
А. Общий порядок ведения первичного учета в овцеводстве 5
Б. Первичная документация по учету поголовья овец 8
В. Первичная документация по учету затрат в овцеводстве 16
Г. Первичная документация по учету выхода продукции овцеводства 22
III. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве 27
А. Общий порядок ведения производственного учета в овцеводстве 27
Б. Учет затрат и выхода продукции в овцеводстве 41
В. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве при журнально-ордерной форме 47
Г. Организация аналитического и синтетического учета в овцеводстве при автоматизированной форме 50
Д. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции овцеводства 55
IV. Калькулирование себестоимости продукции овцеводства 64
V. Управленческие аспекты учета затрат на производство в овцеводстве 82
ПРИЛОЖЕНИЯ 92

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции в овцеводстве

gost.e-ecolog.ru

Подписано в печать 19.11.2008 Формат 60x84/16
Печать офсетная Бумага офсетная Гарнитура «Newton C»
Печ. л. 7,0 Тираж 3 000 экз.

gost.e-ecolog.ru

...тано в типографии ООО «Столичная типография»
109235, г. Москва, 1-й Курьяновский пр-д, д. 15, стр. 8, 10