

Отрасль животноводства представлена различными видами животных и направлениями их выращивания. На выбор объектов учета затрат, а следовательно и на методику калькуляции продукции животноводства влияет специализация, размер организации, объемы производства, технологии содержания и вид животных.

1. Молочное скотоводство. Для учета затрат в молочном скотоводстве выделяются два аналитических счета: «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». На аналитическом счете «Основное стадо» отражаются затраты на содержание коров и быков-производителей. Объектом калькуляции является сопряженная продукция: молоко и приплод. Калькуляционная единица — 1 ц или 1 голова приплода соответственно. Побочная продукция — навоз, оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники.

Из общей суммы затрат на содержание основного стада исключается стоимость навоза, оставшаяся сумма распределяется 90 % на молоко и 10% на приплод. Фактическая себестоимость 1 ц молока или 1 головы приплода определяется делением соответствующих затрат на физическую массу молока или количество голов приплода. Рекомендуется оценивать приплод с учетом его живой массы. В этом случае затраты относящиеся к приплоду делят на общую живую массу приплода при рождении и умножают на вес каждого теленка.

«Животные на выращивании и откорме». На аналитическом счете «Животные на выращивании и откорме», учитываются затраты на содержание телочек и бычков всех возрастов, откормочного взрослого поголовья, выбракованного из основного стада, и коров-кормилиц. Объектом калькуляции являются:

– прирост живой массы (основная продукция) молодняка всех возрастов и взрослых животных, выбракованных из основного стада и поставленных на откорм;

– живая масса скота калькулируемого поголовья.

Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция — навоз, оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники.

Фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы исчисляется делением затрат на содержание, откорм и выращивание поголовья без стоимости побочной продукции на количество центнеров валового прироста живой массы. Валовое количество прироста живой массы определяется суммированием живой массы всего поголовья молодняка и откормочного поголовья на конец года и живой массы выбывшего в течение года поголовья, включая живую массу павших животных (за исключением живой массы

падежа, отнесенного на затраты аналитического счета «Животные на выращивание и откорме по статье «Потери от падежа животных»», затем вычитается живая масса поголовья числящегося на начало года и живая масса поступивших за год животных.

Для оценки выбывшего поголовья (продажа, падеж по вине материально-ответственных лиц, гибель от стихийных бедствий, перевод в другие возрастные группы) и поголовья, оставшегося в организации на конец года, определяется фактическая себестоимость 1ц живой массы. Для этого исчисляется сначала себестоимость калькулируемого поголовья, а затем количество живой массы этого калькулируемого поголовья. Себестоимость калькулируемого поголовья складывается из балансовой стоимости животных на начало года, фактической стоимости животных поступивших со стороны и из других учетных групп, фактической себестоимости приплода, фактической себестоимости прироста живой массы. Живая масса калькулируемого поголовья складывается из живой массы животных на начало года, живой массы поступивших в течение года животных, живой массы приплода и прироста. Фактическая себестоимость 1 ц. живой массы поголовья определяется делением себестоимости калькулируемого поголовья на количество общей живой массы калькулируемого поголовья.

2. Мясное скотоводство. При учете затрат в мясном скотоводстве выделяются виды животных: крупный рогатый скот, буйволы, яки. По каждому виду животных открывается два аналитических счета «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме». По молодняку животных могут выделяться аналитические счета «Дорашивание молодняка» и «Заключительный откорм».

«Основное стадо». На аналитическом счете «Основное стадо» отражаются затраты на содержание телят до восьмимесячного возраста, коров и быков-производителей. По достижении восьмимесячного возраста телята из основного стада (телята-отъемыши) переводятся на дорашивание и откорм. Объектами калькуляции являются виды основной продукции: 1 голова приплода; 1 ц прироста живой массы телят основного стада; 1 ц живой массы телят основного стада; 1 голова теленка-отъемыша.

Побочной продукцией является навоз, оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники, и молоко, оцениваемое в ценах продажи.

Фактическая себестоимость 1 головы приплода исчисляется путем умножения живой массы теленка при рождении на фактическую себестоимость 1 ц живой массы телят-отъемышей прошлого года.

Фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы телят исчисляется делением затрат на содержание основного стада за вычетом стоимости побочной продукции на количество центнеров полученного прироста живой массы телят, включая живую массу приплода. Валовое количество прироста живой массы телят определяется суммированием живой

массы телят, оставшихся на конец года в основном стаде, живой массы выбывших в течение года телят (включая живую массу павших телят) и живой массы приплода. Далее из полученного количества живой массы вычитается живая масса телят, бывших в основном стаде на начало года, и живая масса поступивших за год животных.

Фактическая себестоимость 1 ц живой массы телят в момент отъема (телят-отъемышей) определяется делением суммы затрат отнесенных на приплод и прирост живой массы телят основного стада, балансовой стоимости телят, бывших в основном стаде на начало года и стоимости телят, поступивших в течение года со стороны на общую живую массу телят в возрасте до 8 месяцев. Живая масса включает в себя живую массу телят на начало года, живую массу прироста и приплода телят, живую массу поступивших в основное стадо телят со стороны. По фактической себестоимости 1 ц живой массы телят определяют стоимость телят отъемышей переведенных в старшую группу и оставшихся на конец года, а также стоимость приплода, полученного в следующем отчетном году.

«Животные на выращивании и откорме». На аналитическом счете «Животные на выращивании и откорме», учитываются затраты на содержание телочек и бычков старше 8-ми месяцев, откормочного взрослого поголовья, выбракованного из основного стада. Объекты калькуляции, калькуляционные единицы, методика распределения затрат между видами продукции, порядок исчисления фактической себестоимости аналогичны методике, предусмотренной для аналитического счета «Животные на выращивании и откорме» в молочном скотоводстве.

3. Свиноводство. В неспециализированных организациях открывается один аналитический счет «**Свиноводство**», на котором отражаются затраты, связанные с содержанием всего поголовья свиней. Объектом калькуляции является прирост живой массы всех групп свиней (основная продукция) и их живая масса. Калькуляционная единица 1 ц. Для исчисления фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы из затрат исключают стоимость побочной продукции (навоз в фактической оценке, щетина оценивается по ценам продажи) и делят на валовой прирост живой массы, включая живую массу приплода и павших животных. Фактическая себестоимость 1 ц живой массы исчисляется аналогично методике, приведенной по молочному скотоводству.

В специализированных свиноводческих организациях открывается два аналитических счета «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». На аналитическом счете ведется учет затрат на содержание свиноматок с поросятами до отъема в возрасте двух месяцев и хряков-производителей. Объектами калькуляции являются виды основной продукции: 1 ц прироста живой массы поросят, 1 ц живой массы поросят основного стада; 1 голова поросенка-отъемыша. Побочная продукция — навоз и щетина. Щетина оценивается по ценам продажи, навоз оцениваемый исходя

из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники.

Фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы поросят до отъема определяется делением затрат на содержание основного стада свиней (за исключением стоимости побочной продукции) на количество центнеров полученного прироста, включая живую массу приплода при рождении. Себестоимость 1 ц живой массы поросят-отъемышей определяется делением стоимости молодняка свиней, находившегося под матками на начало года, и стоимости приплода и прироста молодняка до отъема в отчетном году на живую массу поросят-отъемышей, включая живую массу поросят, оставшихся на конец года. По этой себестоимости определяют стоимость поросят, переведенных в старшую группу и оставшихся на конец года под матками.

«Животные на выращивании и откорме». На аналитическом счете ведется учет затрат на содержание поросят старше 2 месяцев и взрослого откормочного поголовья. Объекты калькуляции, калькуляционные единицы, методика распределения затрат между видами продукции, порядок исчисления фактической себестоимости аналогичны методике, предусмотренной для аналитического счета «Животные на выращивании и откорме» в молочном скотоводстве.

4. Овцеводство. При учете затрат в овцеводстве выделяются следующие направления выращивания овец:

- мясо-шерстное;
- шерстно-мясное;
- романовское;
- каракульское.

По каждому из направлений открываются два аналитических счета «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». На данном аналитическом счете отражаются затраты на содержание овцематок, баранов производителей и пробников, ягнят до отбивки в 4-6ти месячного возраста. Объектом калькуляции в пределах каждого направления являются виды основной продукции: приплод, шерсть, прирост живой массы овец до отбивки. Калькуляционная единица 1 голова и 1 ц соответственно. Побочной продукцией являются навоз (оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники), молоко, шкурки павших и мертворожденных животных (оцениваемые по ценам продажи).

Фактическая себестоимость продукции овцеводства исчисляется в несколько этапов:

1 этап. Для исчисления себестоимости продукции овцеводства из фактических затрат на содержание основного стада исключается стоимость побочной продукции.

2 этап. Далее часть затрат распределяется на приплод:

- шерстно-мясное направление — 10% затрат на содержание основного стада без стоимости побочной продукции;
- мясо-шерстное направление — 10% затрат на содержание основного стада без стоимости побочной продукции;
- романовское направление — 12% затрат на содержание основного стада без стоимости побочной продукции;
- каракульское направление — 15% затрат на содержание основного стада без стоимости побочной продукции.

Фактическую себестоимость 1 головы приплода овец определяют делением распределенных на приплод затрат на количество голов приплода.

3 этап. Оставшиеся затраты распределяют на прирост живой массы и на шерсть пропорционально расходу кормов в кормовых единицах по установленным нормам. Норматив затрат кормов кормовых единиц на 1 ц прироста составляет 8,9 ц.к.ед., на 1 ц шерсти — 88 ц.к.ед. Физическая масса прироста и шерсти переводится в количество условной продукции, пропорционально удельному весу которой распределяются затраты на шерсть и прирост.

4 этап. Рассчитывается фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы. Затраты распределенные на прирост живой массы овец делят на его валовое количество. Валовый прирост живой массы рассчитывается в порядке, аналогичном порядку расчета фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы в молочном скотоводстве. Валовый прирост живой массы поголовья равен сумме живой масса поголовья на конец года и живой массы выбывшего и павшего поголовья за минусом живой массы поголовья на начало года и живой массы поступившего поголовья в течение года.

5 этап. Формируется общая сумма затрат на шерсть. Затраты на шерсть кроме распределенных с аналитического счета «Основное стадо» включают расходы на стрижку овец, классифировку, упаковку, маркировку шерсти. Предварительно названные затраты учитываются на отдельном аналитическом счете «Стригальный пункт». Расходы, отраженные по стригальному пункту, распределяются на шерсть, полученную от овец основного стада и на шерсть, полученную от овец на выращивании и откорме. Распределяются затраты по содержанию стригального пункта пропорционально количеству настриженной шерсти.

6 этап. Исчисление фактической себестоимости 1 ц шерсти путем деления затрат (распределенных с аналитического счета «Основное стадо» и с аналитического счета «Стригальный пункт») на количество полученной чистой шерсти.

«Животные на выращивании и откорме». На аналитическом счете отражаются затраты на содержание молодняка после отбивки и взрослого откормочного взрослого поголовья. Объектами калькуляции являются виды основной продукции: шерсть, прирост живой массы овец, живая масса овец. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция — навоз (оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной

навозоуборочной техники) и шкурки павших ягнят (оцениваемые по ценам продажи).

Порядок распределение затрат на шерсть и прирост и исчисление их фактической себестоимости аналогичен методике, применяемой по основному стаду. Исчисление фактической себестоимости 1 ц. живой массы осуществляется аналогично методике, применяемой для исчисления фактической себестоимости живой массы по аналитическому счету «Животные на выращивании и откорме» в молочном скотоводстве.

5. Козоводство. В козоводстве выделяются направления содержания коз:

- молочное;
- шерстное;
- пуховое;
- грубошерстное.

По каждому направлению открываются два аналитических счета «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». На данном аналитическом счете учитываются затраты на содержание взрослого поголовья. Объектами калькуляции в зависимости от направления козоводства являются виды основной и сопряженной продукции — шерсть, прирост живой массы, молоко, приплод. Калькуляционные единицы 1 ц (молоко, шерсть и прирост живой массы) и 1 голова приплода. Побочная продукция навоз.

Производственные затраты в козоводстве распределяют по видам продукции: шерсть, прирост живой массы, молоко, приплод. Для определения суммы затрат на производство основных видов продукции (шерсти, прироста живой массы, молока) из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции и затраты на приплод на момент рождения. Себестоимость приплода на момент рождения в козоводстве определяют в размере 10% общей суммы затрат на содержание коз основного стада. Фактическая стоимость 1 головы приплода определяются делением отнесенных на него затрат на количество голов. Затраты между основными видами продукции: шерсть, молоко, прирост живой массы распределяются пропорционально стоимости продукции в ценах продажи. В затраты на шерсть включаются расходы на стрижку коз. После распределения затрат по видам продукции исчисляется фактическая себестоимость единицы продукции путем деления затрат на количество.

«Животные на выращивании и откорме». На данном аналитическом счете отражаются затраты по содержанию ягнят всех возрастов и взрослого откормочного поголовья, выбракованного из основного стада. Объектами калькуляции являются 1 ц прироста живой массы (основная продукция) и 1 ц живой массы коз. Побочная продукция – навоз. Фактическая себестоимость продукции определяется аналогично методике, применяемой в молочном скотоводстве.

6. Птицеводство. В специализированных организациях учет затрат в птицеводстве ведется по видам птицы (куры, гуси, утки, индейки, перепела, цесарки, фазаны, страусы), а так же по производственным направлениям: яичное и мясное. В зависимости от технологии выращивания в птицеводстве могут открываться следующие аналитические счета:

- «Родительское стадо»;
- «Промышленное стадо»;
- «Бройлеры»;
- «Цех инкубации».

«Промышленное и родительское стадо». Объектом калькуляции яичного направления является основная продукция — яйцо. Калькуляционная единица — 1000 штук. Побочная продукция — помет (оценивается по фактическим затратам на уборку, стоимости подстилки и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техник), пух, перо, бой яйца (оцениваются в ценах продажи). В затраты на содержание взрослой птицы включается сумма разницы между балансовой стоимостью птицы и выручкой от продажи взрослой птицы, забитой после выбраковки (если балансовая стоимость превышает суммы выручки от продажи забитой выбракованной птицы). Фактическая себестоимость 1000 шт. яиц исчисляется путем деления затрат на содержание взрослой птицы (за вычетом стоимости побочной продукции) на количество полученных яиц.

«Цех инкубации». Объектом калькуляции являются суточные птенцы (основная продукция). Калькуляционная единица — 1000 голов. Побочная продукция — неоплодотворенные яйца, миражные яйца (изъятые из инкубатора неоплодотворенные яйца), мясо суточных забитых птенцов-петушков на мясокостные корма (оцениваются в ценах продажи). В затраты, относящиеся к продукции отчетного периода, включается незавершенное производство по цеху инкубации на начало года, затраты текущего года и вычитается незавершенное производство по цеху инкубации на конец года. Стоимость незавершенного производства по цеху инкубации определяется умножением фактической себестоимости 1 яйца на количество яиц, заложенных в инкубатор. К стоимости яиц прибавляется стоимость работы инкубатора, которая определяется путем умножения стоимости 1 дня работы инкубатора на дни периода инкубации с 11 декабря до 1 января.

Затраты на содержание инкубатора распределяются по видам птицы, если в нем находятся яйца разных видов птиц. Для распределения затрат по инкубаторию яйца пересчитываются в условные по следующим коэффициентам:

- яйца кур = 1;
- индюшиные яйца = 2;
- утиные яйца = 2,5;
- гусиные яйца = 5.

Умножив количество яиц каждого вида на коэффициент получают количество яйцемест по каждому виду птицы и общее количество яйцемест в инкубаторе. В соответствии с количеством приходящихся на каждый вид

птицы яйцемест распределяются затраты на работу инкубатора по видам птицы. Фактическая себестоимость 1000 голов суточных птенцов определяется делением затрат по цеху инкубации с учетом незавершенного производства без стоимости побочной продукции на количество птенцов в тысячах штук.

«Птица на выращивании и откорме (бройлеры)». Объектом калькуляции по молодняку всех видов птицы является прирост живой массы (основная продукция) и живая масса. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция — помет (оценивается по фактическим затратам на уборку, стоимости подстилки и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техник), а также пух, перо и яйцо молодой птицы (оцениваются в ценах продажи). Исчисление фактической себестоимости 1 ц. прироста живой массы и 1 ц. живой массы бройлеров осуществляется аналогично методике, применяемой для исчисления фактической себестоимости продукции по аналитическому счету «Животные на выращивании и откорме» в молочном скотоводстве.

«Птицеводство». В неспециализированных организациях открывается один аналитический счет «Птицеводство». Объектом калькуляции по аналитическому счету «Птицеводство» являются виды основной продукции — яйцо и прирост живой массы птицы. Калькуляционная единица соответственно — 1000 штук и 1 ц. Побочная продукция — помет, оценивается по фактическим затратам на уборку, стоимости подстилки и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники. Из затрат исключается стоимость побочной продукции, оставшиеся затраты распределяют между видами продукции пропорционально их стоимости в ценах продажи. Далее исчисляется фактическая себестоимость 1000 шт. яиц или 1 ц. прироста живой массы путем деления распределенных на вид продукции затрат на количество продукции.

7. Рыбоводство. В специализированных организациях учет затрат на выращивание рыбы ведется по видам рыбы (форель, карп, осетр и др.) и по объектам учета затрат выращивания рыбы — по видам прудов:

- «Маточные пруды»;
- «Нерестовые пруды»;
- «Зимовальные пруды»;
- «Нагульные пруды»;
- «Питомники».

«Маточные и нерестовые пруды». Объектом калькуляции являются мальки рыбы (основная продукция). Калькуляционная единица — 1 000 шт. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1000 мальков определяется делением затрат на содержание маточных и нерестовых прудов на количество мальков пересаженных из нерестовых прудов.

«Зимовальные пруды». Объектом калькуляции является основная продукция — рыбки-сеголетки (рыбка весом 30 грамм). Калькуляционная единица 1 ц. Побочной продукции нет. Стоимость сеголеток в зимовальных

прудах является незавершенным производством. Фактическая себестоимость 1 ц сеголеток определяется делением стоимости мальков и затрат на их выращивание до сеголеток, а также затрат на содержание зимовальных прудов, на количество центнеров сеголеток.

«Нагульные пруды». Объектом калькуляции являются годовики и товарная рыба (содержатся в отдельных прудах). Калькуляционная единица 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1 ц годовиков определяется делением стоимости сеголеток (из которых выращивают рыб-годовиков) и затрат на их выращивание до годовиков, а также затрат на содержание нагульных прудов, на количество центнеров годовиков.

Фактическая себестоимость 1 ц товарной рыба определяется делением стоимости годовиков, выпущенных в нагульный пруд, и затрат на их пересадку, выращивание до товарной рыбы и содержание нагульных прудов на количество выловленной на продажу рыбы.

«Рыбоводство». В неспециализированных организациях для учета затрат и выхода продукции рыбоводства открывается один аналитический счет «Рыбоводство». Объектом калькуляции является товарная рыба. Калькуляционная единица 1 ц. Побочной продукции нет. Фактическая себестоимость 1 ц товарной рыбы определяется делением затрат на выращивание рыбы и на содержание прудов на количество центнеров выловленной на продажу рыбы.

8. Кролиководство. В специализированных организациях для учета затрат по содержанию и выращиванию кроликов выделяются следующие производственные направления:

- мясное;
- пушное;
- пуховое;

По каждому из направлений открываются два аналитических счета — «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». На данном аналитическом счете отражаются затраты по содержанию взрослого поголовья кроликов и крольчат до момента отсадки (крольчата до 30 дневного возраста). Объектом калькуляции является 1 голова приплода и 1 голова молодняка к моменту отсадки. Побочной продукцией являются шкурки и тушки павших животных, которые оцениваются по ценам продажи. Себестоимость 1 головы приплода кроликов при рождении равна 50% нормативной или плановой себестоимости 1 головы кролика к моменту отсадки. Фактическая себестоимость 1 головы делового приплода (это живые, подлежащие бухгалтерскому учету животные, мертворожденные к деловому приплоду не относятся и не подлежат отражению в бухгалтерском учете в отличие от зоотехнического учета) исчисляется делением общей суммы затрат на содержание самцов, самок и молодняка до отсадки за вычетом стоимости побочной продукции на количество голов делового приплода.

«Животные на выращивании и откорме». На счете отражаются затраты на выращивание молодняка кроликов после отсадки. Объектом

калькуляции является прирост живой массы. Калькуляционная единица — 1 ц. Побочная продукция — шкурки и тушки павших животных, оцениваемые по ценам продажи. Из затрат на содержание молодняка исключается стоимость побочной продукции, оставшиеся затраты относят на прирост живой массы кроликов. Фактическая себестоимость 1 ц. прироста живой массы определяется путем деления затрат без стоимости побочной продукции на валовый прирост живой массы молодняка после отсадки. Валовый прирост живой массы исчисляется путем суммирования живой массы молодняка на конец года и живой массы выбывшего и павшего в течение года поголовья (за исключением живой массы падежа, отнесенного на производственные затраты) и исключения живой массы поголовья числящегося на начало года и живой массы поступивших за год животных.

«Кролиководство». В неспециализированных организациях открывается один аналитический счет «Кролиководство», на котором отражаются затраты по содержанию взрослого поголовья и молодняка кроликов. Объектом калькуляции является 1 голова приплода 1 ц прироста живой массы кроликов. Побочной продукцией являются шкурки и тушки павших животных, оцениваемые по ценам продажи. Затраты на содержание стада кроликов распределяются между приплодом и приростом живой массы пропорционально стоимости продукции в ценах продажи.

9. Звероводство. Аналитический учет затрат на содержание ведется по видам зверей: писец, норка, нутрия, лиса рыжая, лиса черно-бурая, лисец и др. По каждому виду животных открываются 2 аналитические счета «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме».

«Основное стадо». По аналитическому счету отражаются затраты на содержание взрослого поголовья и молодняка до 30 дневного возраста. Объектом калькуляции является деловой приплод деловой молодняк. Калькуляционная единица 1 голова. Побочной продукцией является пух и шкурки павших зверей, кроме шкурок норок, песцов, лисиц и других плотоядных, полученных с 1 ноября по 1 апреля, которые считаются основной продукцией «Забоя зверей». Оценивается побочная продукция по ценам продажи. Себестоимость 1 головы приплода пушных зверей при рождении определяется в размере 50% нормативной себестоимости 1 головы молодняка к моменту отсадки.

Фактическая себестоимость 1 головы молодняка на момент отсадки исчисляется делением суммы затрат на содержание взрослых зверей с приплодом до момента отсадки за вычетом стоимости побочной продукции на количество отсаженного молодняка.

«Животные на выращивании и откорме». На данном аналитическом счете ведется учет затрат на выращивание молодняка зверей после отсадки. Объектом калькуляции является деловой молодняк рождения текущего года и деловой молодняк рождения прошлых лет. Калькуляционная единица 1 голова. Побочной продукцией является пух и шкурки павших зверей, кроме шкурок норок, песцов, лисиц и других плотоядных, полученных с 1 ноября по

1 апреля, которые считаются основной продукцией «Забоя зверей». Оценивается побочная продукция по ценам продажи.

Фактическая себестоимость 1 головы делового молодняка текущего года определяется делением суммы затрат на содержание взрослого поголовья и молодняка рождения текущего года (за вычетом стоимости побочной продукции) на количество голов делового молодняка.

Фактическая себестоимость 1 головы делового молодняка рождения прошлых лет начисляется делением стоимости молодняка на начало года и себестоимости его прироста в отчетном году на количество голов делового молодняка. Этот показатель используется для исчисления себестоимости забитых на шкурки зверей, проданных и оставшихся в организации.

Если в организации отсутствуют специализированные цеха по выработке товарных шкурок, то затраты по забою, первичной обработке и хранению необезжиренных шкурок в холодильнике, а так же стоимость забитых животных, за исключением стоимости побочной продукции (тушки и жир оцениваемые по ценам продажи) образуют фактическую себестоимость шкурок.

10. Молодняк лошадей. Учет затрат в коневодстве ведется в разрезе направлений: племенное, молочно-кумысное, табунное. В разрезе каждого направления открываются два аналитических счета: «Основное стадо» и «Животные на выращивании и откорме». В неспециализированных организациях открывается один аналитический счет «Животные на выращивании и откорме».

Учет затрат на содержание и выращивание молодняка рабочих лошадей осуществляется в составе отрасли животноводства на отдельном аналитическом счете «**Молодняк лошадей на выращивании и откорме**». Объектом калькуляции по молодняку лошадей является 1 ц прироста живой массы и полная себестоимость 1 головы выращенного поголовья по годам рождения. Побочная продукция — навоз, оцениваемый исходя из фактических затрат на уборку, хранение, стоимости подстилки торфа, соломы, опилок и суммы амортизации специализированной навозоуборочной техники и работа молодняка старшего возраст, оцениваемая по фактической себестоимости коне-дня лошадей.

Фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы молодняка лошадей по годам рождения определяется затратами на его содержание за вычетом стоимости побочной продукции и стоимости работ молодняка старшего возраста, которые распределяются между молодняком лошадей по годам рождения пропорционально количеству кормо-дней.

Фактическая полная себестоимость выращенного молодняка лошадей исчисляется суммированием стоимости молодняка, числящегося на начало года, стоимости купленного молодняка, стоимости полученного приплода и стоимости прироста молодняка лошадей соответствующих возрастных групп.

11. Пчеловодство. Производственные направления в пчеловодстве подразделяются на медовое, медоопылительное, опылительное, разведенческое. При постановке учета затрат открывается один аналитический счет «Пчеловодство». По счету учитываются затраты на содержание пчел. В пчеловодстве получают сопряженную продукцию, приведенную в таблице 3.13.

Таблица 3.13 — Виды продукции и работы, получаемые в пчеловодстве

Наименование продукции	Калькуляционная единица
Соты	1 шт.
Соторамка	1 шт.
Мед пчелиный	1 ц
Воск пчелиный	1 ц
Яд пчелиный (сырец)	1 г
Прополис	1 кг
Пыльца цветочная	1 г
Маточное молочко	1 г
Матка пчелиная плодная	1 шт.
Матка пчелиная неплодная	1 шт.
Семья пчел	1 шт.
Пакеты с пчелами (рой)	1 шт.
Работы по опылению культур	1 га

Медовое пчеловодство. Объектами калькуляции являются отдельные виды сопряженной продукции пчеловодства за исключением работ по опылению сельскохозяйственных культур. Фактическая себестоимость отдельных видов продукции пчеловодства (мед, новая пчелиная семья и др.) исчисляется путем распределения суммы затрат на содержание пчел по видам продукции пропорционально ее стоимости по ценам продажи. Побочной продукции в пчеловодстве нет. Фактическая себестоимость прироста количества сотов определяется по себестоимости топленого кондиционного воска. При этом гнездовой сот размером 435 x 300 мм соответствует 140 г, размером 435 x 230 мм — 110 г, магазинный сот размером 435 x 145 мм — 70 г воска. Фактическая себестоимость одного килограмма пчел (пакеты с пчелами) приравнивается к себестоимости 10 кг меда. Валовым выходом меда считается товарный мед (изъятый из ульев) и мед, оставленный в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период.

Медово-опылительное пчеловодство. При исчислении себестоимости продукции пчеловодства медово-опылительного направления из общей суммы затрат исключаются расходы, списываемые на опыляемые пчелами культуры. На опыляемые сельскохозяйственные культуры относят 20-40% затрат на содержание пчелиных семей, а по плодово-ягодным насаждениям, семенникам клевера и люцерны — 40-60%, в зависимости от размеров площадей опыляемых культур и их урожайности. Далее затраты распределяются между видами полученной продукции пчеловодства

пропорционально ее стоимости по ценам продажи, после чего исчисляется фактическая себестоимость единицы продукции.

Опылительное пчеловодство. Объектом калькуляции являются работы по опылению сельскохозяйственных культур. В пчеловодстве опылительного направления получаемая продукция считается побочной. Она оценивается по ценам продажи и вычитается из суммы затрат на пчеловодство. Оставшиеся издержки списываются на затраты по выращиванию опылительных культур в теплицах и парниках.

Разведенческое пчеловодство. Объектом калькуляции является основная продукция — пчелиные семьи. Все прочие виды продукции пчеловодства являются побочными и оцениваются в ценах продажи. Из затрат на содержание пчел исключается стоимость побочной продукции, остальные затраты относятся на новые пчелиные семьи. Фактическая себестоимость новой пчелосемьи исчисляется делением затрат, приходящихся на новые пчелиные семьи, на количество этих пчелиных семей.

Пример расчета себестоимости продукции в животноводстве

1. Пример исчисления фактической себестоимости продукции основного стада крупного рогатого скота молочного направления. Рассмотрим порядок исчисления фактической себестоимости. Объектом калькуляции является молоко и приплод. Затраты на содержание основного стада составили 3000000 руб. Стоимость навоза составила 70 тыс. руб. Было получено 3040 ц. молока и 55 голов приплода.

Из затрат на содержание основного стада исключаем стоимость побочной продукции:

$3000000 \text{ руб.} - 70000 \text{ руб.} = 2930000 \text{ руб.}$

Распределяем затраты 90% на молоко и 10% на приплод:

Молоко — $2930000 \text{ руб.} \cdot 0,9 = 2637000 \text{ руб.}$

Приплод — $2930000 \text{ руб.} \cdot 0,1 = 293000 \text{ руб.}$

Определяем фактическую себестоимость 1 ц. молока и 1 головы приплода в среднем путем деления распределенной суммы затрат на количество:

Фактическая себестоимость молока — $2637000 \text{ руб.} : 3040 \text{ ц.} = 867,42 \text{ руб.}$

Фактическая себестоимость приплода — $293000 \text{ руб.} : 65 \text{ голов} = 4507,69 \text{ руб.}$

2. Пример исчисления фактической себестоимости продукции основного стада крупного рогатого скота мясного направления.

В отличие от молочного скотоводства молоко является побочной продукцией и оценивается по ценам продажи. Основной продукцией являются прирост живой массы телят, которые находятся в основном стаде до 8 месяцев, приплод, 1 ц. живой массы телят основного стада и телята в возрасте 8 месяцев, которые переводятся на выращивание и откорм. Приплод (каждый теленок отдельно) оценивается исходя из фактической себестоимости 1 ц. живой массы телят-отъемышей прошлого года (например, 2000 руб./ц.) и своей живой массы (например, 30 кг):

Фактическая себестоимость 1 головы приплода: $5000 \text{ руб.} \cdot 0,3 \text{ ц} = 1500 \text{ руб.}$
Фактическая себестоимость всего приплода: $200 \text{ ц.} \cdot 5000 \text{ руб.} = 1000000 \text{ руб.}$

Фактическая себестоимость 1 ц. прироста живой массы оценивается исходя из затрат на содержание основного стада мясного направления (без стоимости побочной продукции) и валового прироста живой массы всех телят, которые находятся в основном стаде. Валовый прирост рассчитывается по формуле: к живой массе на конец года (4600 ц.) прибавляют живую массу выбывших телят (3800 ц.), включая павших (5 ц.), прибавляют живую массу приплода (200 ц.), вычитают живую массу поступивших телят (150 ц.) и живую массу телят, бывших в основном стаде на начало года (7200 ц.). Затраты на содержание основного стада составили 4000000 руб. Стоимость проданного молока составила 500000 руб., стоимость навоза 40000 руб. Было получено 1255 ц. валового прироста ($4600 + 3805 + 200 - 150 - 7200$).

Определяем затраты, относящиеся на прирост живой массы телят:

$4000000 \text{ руб.} - 50000 \text{ руб.} - 40000 \text{ руб.} = 3910000 \text{ руб.}$

Определяем фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы путем деления затрат на содержание основного стада на валовый прирост телят основного стада:

$3910000 \text{ руб.} : 1255 \text{ ц.} = 3115,54 \text{ руб.}$

Рассчитывается далее фактическая себестоимость 1 ц. живой массы телят основного стада. Для этого определяют стоимость и живую массу калькулируемого поголовья. К калькулируемому поголовью относят телят бывших на начало года в основном стаде, приплод, прирост живой массы, поступивших со стороны, переведенных из других групп. Стоимость калькулируемого поголовья делят на его живую массу.

Фактическая себестоимость 1 ц. живой массы составит:

$$41510000 \text{ руб.} : 8805 \text{ ц.} = 4714,37 \text{ руб.}$$

$41510000 \text{ руб.} = 36\,000\,000 \text{ руб.}$ (стоимость телят на начало года) + $1\,000\,000 \text{ руб.}$ (фактическая себестоимость приплода) + 3910000 руб. (фактическая себестоимость прироста живой массы телят) + $600\,000 \text{ руб.}$ (фактическая стоимость поступивших телят).

$8805 \text{ ц.} = 7200 \text{ ц.}$ (живая масса телят на начало года) + 200 ц. (фактическая стоимость приплода) + 1255 ц. (прирост живой массы телят) + 150 ц. (живая масса поступивших телят).

На основе рассчитанной фактической себестоимости 1 ц живой массы оцениваем телят отъемышей, переводимых на выращивание и откорм, остающихся в основном стаде телят и приплод, который получим в следующем отчетном году.

Фактическая себестоимость телят-отъемышей $3800 \text{ ц.} \cdot 4714,37 \text{ руб.} = 17\,914\,606 \text{ руб.}$ Фактическая себестоимость 1 теленка-отъемыша определяется путем умножения его живой массы на фактическую себестоимость 1 ц. живой массы, например, $2 \text{ ц.} \cdot 4714,37 \text{ руб.} = 9428,74 \text{ руб.}$

3. Пример исчисления фактической себестоимости продукции животных на выращивании и откорме крупного рогатого скота молочного и мясного направления. Объектом калькуляции является прирост живой массы и живая масса. Побочная продукция — навоз. Фактические затраты по животным на выращивании и откорме составили 430000 руб., в том числе затраты по навозу — 30000 руб. В таблице 3.14 приведены данные, необходимые для расчета фактической себестоимости. В таблице по животным, проданным и оставшимся на конец года, не дана фактическая стоимость, так ее еще только предстоит рассчитать.

Таблица 3.14 — Показатели для расчета фактической себестоимости продукции животных на выращивании и откорме

Показатель	Живая масса, ц	Фактическая стоимость, руб.
Наличие на начало года	100	200000
Приплод	20	35200
Поступило на откорм	10	30000
Приобретено	10	25000
Продано	80	-
Наличие на конец года	240	-

Первоначально рассчитывается фактическая себестоимость 1 ц прироста живой массы. Для этого затраты на содержание животных на выращивание и откорме без стоимости побочной продукции делятся на валовый прирост живой массы. Валовый прирост живой массы рассчитывается путем прибавления к массе на конец года массы выбывших животных и исключения массы поступивших животных и массы животных на начало года. Масса приплода в расчет не принимается.

Валовый прирост живой массы составит:

$$240 \text{ ц} + 80 \text{ ц} - 10 \text{ ц} - 10 \text{ ц} - 100 \text{ ц} = 200 \text{ ц.}$$

Фактическая себестоимость 1 ц. прироста живой массы равна:

$$(430000 \text{ руб.} - 30000 \text{ руб.}) : 200 \text{ ц.} = 2000 \text{ руб./ц}$$

После определения фактической себестоимости прироста живой массы осуществляется расчет фактической себестоимости 1 ц живой массы. Для этого делится стоимость калькулируемого поголовья на живую массу калькулируемого поголовья. К калькулируемому поголовью (стоимость и живая масса) относятся животные на начало года, приплод, поступление животных по разным каналам, прирост живой массы.

Фактическая себестоимость живой массы составит:

$$(200000 + 35000 + 30000 + 25000 + 400000) \text{ руб.} : (100 + 20 + 10 + 10 + 200) \text{ ц.} = 2030 \text{ руб./ц}$$

На основании рассчитанной фактической себестоимости 1 ц живой массы определим стоимость выбывшего поголовья и оставшегося на конец года.

Фактическая себестоимость выбывшего поголовья:

$$80 \text{ ц.} \cdot 2030 \text{ руб./ц} = 162400 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость оставшегося на конец года поголовья:

$$240 \text{ ц} \cdot 2030 \text{ руб./ц} = 487200 \text{ руб.}$$