**Организация учета в мясном скотоводстве**

Мясное направление скотоводства отличается от молочного тем, что в общем объеме производства преобладает мясная продукция. Об особенностях учета в данной отрасли – в статье.

**Нормативные документы**

Сельскохозяйственному производителю, занимающемуся мясным скотоводством, нужно руководствоваться следующими документами:

* [Методическими рекомендациями](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/ZAP2D843F8/) по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными [приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/) (далее – [Методические рекомендации № 792](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/ZAP2D843F8/));
* [Методическими рекомендациями](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066048/ZAP28S23GF/) по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях, утвержденными [приказом Минсельхоза России от 2 февраля 2004 г. № 73](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066048/);
* [Методическими рекомендациями](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902249094/) по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, утвержденными Минсельхозом России (далее – [Рекомендации](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902249094/)).

**Объекты учета**

Объекты учета затрат и исчисления себестоимости продукции мясного скотоводства установлены в [приложении № 1](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/ZAP255S3FA/) к [Методическим рекомендациям № 792](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/ZAP2D843F8/) (см. таблицу).

Таблица 1 – Учет продукции мясного скотоводства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учет продукции мясного скотоводства** | **Объекты исчисления себестоимости продукции** | **Калькуляционные единицы** |
| Основное стадо мясного скота (коровы, быки – производители и телята до 8 месяцев) | Молоко | Центнер |
| Приплод | Голова |
| Прирост живой массы | Центнер |
| Животные на выращивании и откорме (телки и бычки всех возрастов старше 8 месяцев, коровы, быки – производители и волы, выбракованные из основного стада) | Прирост живой массы | Центнер |
| Живая масса | Центнер |

При этом к побочной продукции по каждой учетной группе животных относят навоз, шерсть-линьку, волос-сырец.

**Калькуляция себестоимости**

В мясном скотоводстве одна голова приплода оценивается исходя из живой массы теленка при рождении и фактической себестоимости 1 центнера живой массы телят-отъемышей в возрасте до восьми месяцев прошлого года. Об этом сказано в [пункте 65.3](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/XA00M9M2NG/) Методических рекомендаций № 792. Рассмотрим порядок определения себестоимости продукции.

**Правила расчета**

В соответствиии с нормами пунктов [65.2](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/XA00M942ND/), [65.3](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/902066049/XA00M9M2NG/) Методических рекомендаций № 792 себестоимость 1 центнера прироста живой массы рассчитывается следующим образом:

* по телятам в возрасте до восьми месяцев – как отношение суммы затрат на содержание основного стада, уменьшенной на стоимость молока (по цене его возможной реализации), и количества центнеров прироста, включая приплод;
* по телятам к моменту отъема – как отношение суммы затрат на приплод и прирост телят до восьми месяцев, и балансовой стоимости телят на начало года (а также поступивших в течение года со стороны) и общей массы животных данного возраста на конец года и выбывших за этот период;
* по молодняку старше восьми месяцев и взрослому скоту – как отношение общей суммы затрат на содержание, уменьшенной на стоимость молока и побочной продукции, и количества центнеров прироста.

**Пример.** Живая масса поголовья молодняка на конец года составила 1820 центнеров, переведено во взрослое стадо поголовье живой массой 340 центнеров, реализовано и выбыло – 500 центнеров, приплод – 120 центнеров, переведено из основного стада и поставлено на откорм 170 центнеров, живая масса остатка поголовья на начало года — 1515 центнеров, получено побочной продукции (навоза) 675 тонн по нормативной цене 45 руб. за 1 тонну, затраты на содержание молодняка крупного рогатого скота мясного направления старше 8 месяцев составили 1 611 900 руб.

Общий прирост живой массы за отчетный год составит 855 ц (1820 + 340 + 500 – 1515 – 120 – 170).

Для расчета себестоимости 1 ц прироста нужно из общей величины затрат исключить стоимость навоза в сумме 30 375 руб. (675 т x 45 руб/т).

Поэтому на основную продукцию (прирост) приходится 1 581 525 руб. (1 611 900 – 30 375) фактических затрат.

В результате себестоимость 1 ц прироста составит 1849,74 руб/ц (1 581 525 руб. : 855 ц).

**Статьи затрат**

В течение года затраты, как правило, отражаются отдельно по каждой учетной группе животных.

Для этого используются следующие статьи расходов:

* оплата труда с отчислениями на социальные нужды;
* корма;
* средства защиты животных;
* содержание основных средств;
* работы и услуги;
* организация производства и управления;
* потери от падежа животных;
* прочие затраты.

Побочную продукцию оценивают следующим образом:

* молоко, шерсть-линьку и волос-сырец –по стоимости их возможной продажи или использования.

Обратите внимание: хозяйства могут оценивать навоз также исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки (п. 122 Рекомендаций).

**Синтетический и аналитический учет**

Учет затрат на содержание животных ведется на [счете 20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство», к которому открывается субсчет «Животноводство».

По дебету этого счета нарастающим итогом с начала года отражаются затраты на содержание животных, а по кредиту – выход продукции.

Для учета поголовья, живой массы и стоимости крупного рогатого скота используются синтетические счета:

* [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства», на котором отражаются животные основного стада;
* [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме».

К [счету 11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) для ведения аналитического учета открываются субсчета:

* «Молодняк животных», на котором учитываются телки и бычки старше 8 месяцев;
* «Животные на откорме».

Типовые бухгалтерские записи, связанные с отражением в учете затрат на содержание животных, приведены в конце статьи.

**Документальное оформление операций**

Для учета поголовья крупного рогатого скота мясного направления и полученной продукции используются формы первичных документов:

* акт на оприходование приплода животных ([форма № СП-39](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP22EC3E2/));
* акт на перевод животных ([форма № СП-47](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP247G3FN/));
* учетный лист убоя и падежа животных ([форма № СП-55](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP1V063B3/));
* отчет о движении скота и птицы на ферме ([форма № СП-51](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP1T863C6/));
* журнал учета надоя молока ([форма № СП-21](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP24JO3C3/));
* ведомость учета движения молока ([форма № СП-23](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP1VHA3EU/));
* ведомость взвешивания животных ([форма № СП-43](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP1SBO39K/));
* расчет определения прироста живой массы ([форма № СП-44](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/ZAP20E03GD/)).

Перечисленные формы рекомендованы Минсельхозом России и утверждены [постановлением Госкомстата России от 29 сентября 1997 г. № 68](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/9051123/).

***Важно запомнить.***

Объемы исчисления себестоимости продукции мясного скотоводства определяются тем, входят животные в основное стадо или находятся на выращивании и откорме.

Типовые бухгалтерские записи, связанные с учетом затрат на содержание животных

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Оприходован молодняк животных, полученный в качестве приплода | [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчет «Молодняк животных» | [20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство» субсчет «Животноводство» |
| Приняты к учету телята и взрослый скот, приобретенные у других организаций и лиц | [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчет «Молодняк животных», [08](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP2JL83KG/) «Вложения во внеоборотные активы» | [60](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MFQ2O6/) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; [76](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP1TO43AL/) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| Отражена стоимость животных, поставленных на откорм | [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчет «Животные на откорме» | [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства» субсчет «Скот рабочий и продуктивный» |
| Стоимость молодняка крупного рогатого скота (КРС), переводимого в основное стадо, учтена в составе внеоборотных активов | [08](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP2JL83KG/) «Вложения во внеоборотные активы» | [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчет «Молодняк животных» |
| Отражен перевод молодняка КРС в основное стадо | [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства» субсчет «Скот рабочий и продуктивный» | [08](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP2JL83KG/) «Вложения во внеоборотные активы» |
| Отражена стоимость павших и вынужденно забитых животных, кроме павших из-за эпизоотий или стихийных бедствий | [94](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP252I3EH/) «Недостачи и потери от порчи ценностей» | [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства» субсчет  «Скот рабочий и продуктивный»; [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчета: «Молодняк животных»; «Животные на откорме» |
| Отражена стоимость животных, павших или забитых по причине эпизоотий, стихийных бедствий и иных событий | [91](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP25923D5/) «Прочие доходы и расходы» | [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства» субсчет «Скот рабочий и продуктивный»; [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчета: «Молодняк животных»; «Животные на откорме» |
| Отражена стоимость проданных животных | [90](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MLC2O9/) «Продажи» | [01](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MKM2OE/) «Основные средства» субсчет «Скот рабочий и продуктивный»; [11](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP28ME3EK/) «Животные на выращивании и откорме» субсчета: «Молодняк животных»; «Животные на откорме» |
| Принято к учету надоенное молоко | [43](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZAP2DE63LC/) «Готовая продукция» | [20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство» субсчет «Животноводство» |
| Принята к учету побочная продукция мясного скотоводства | [10](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00MHG2N0/) «Материалы» | [20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство» субсчет «Животноводство» |
| Списана стоимость навоза, использованного как удобрение для выращивания сельхозкультур | [20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство» субсчет «Растениеводство» | [20](http://vip.1kadry.ru/#/document/99/901774800/ZA00M602MD/) «Основное производство» субсчет «Животноводство» |