

В. М. Ляшенко, А. С. Лисецкий

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПТИЦЕВОДСТВЕ

**Вадим Михайлович Ляшенко
Анатолий Степанович Лисецкий**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПТИЦЕВОДСТВЕ

Рецензенты **Н. Н. Королькова, А. Д. Мурашко**
Зав. редакцией **Л. И. Симонова**
Редактор **В. Я. Белякова**
Мл. редактор **В. Г. Крылова**
Техн. редактор **Г. А. Полякова**
Корректоры **О. Г. Шумская, Н. П. Сперанская**
Худож. редактор **О. Н. Поленова**

ИБ № 1274

Сдано в набор 6.08.82. Подписано в печать 7.02.83. А10828. Формат 60×90 1/16.
Бум. тип. № 3. Гарнитура «Литературная». Печать высокая. П. л. 10,5.
Усл. п. л. 10,5. Уч.-изд. л. 11,85. Усл. кр.-отт. 10,625. Тираж 4860 экз.
Заказ 6174. Цена 40 коп.

Издательство «Финансы и статистика», Москва,
ул. Чернышевского, 7.

Областная типография управления издательств, полиграфии и книжной
торговли Ивановского облисполкома, г. Иваново-8, Типографская, 6.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Учет наличия и эффективности использования основных средств в птицеводстве	6
§ 1. Особенности учета инвентарных объектов основных средств	6
§ 2. Инвентарно-аналитический метод учета движения основных средств	10
§ 3. Учет амортизации и износа основных средств	20
Глава 2. Учет птицепоголовья, производственных запасов и продукции в птицеводстве	30
§ 1. Учет наличия и движения птицепоголовья	30
§ 2. Оперативно-бухгалтерский метод учета продукции птицеводства в условиях крупного товарного производства	54
§ 3. Особенности оперативно-бухгалтерского учета кормов и других материальных ценностей	66
Глава 3. Учет затрат на производство птицеводческой продукции	78
§ 1. Объекты и методы учета затрат на птицефабриках	78
§ 2. Учет затрат на производство в основных цехах птицефабрик	82
§ 3. Нормативный метод учета затрат на производство продукции птицеводства	97
Глава 4. Калькулирование себестоимости птицеводческой продукции	125
§ 1. Методика калькулирования себестоимости птицеводческой продукции и закрытия счетов затрат на производство	125
§ 2. Калькулирование себестоимости продукции птицеводства	133
§ 3. Калькулирование себестоимости продукции птицеводства нормативным методом	140
Глава 5. Учет и отчетность в объединениях и межхозяйственных предприятиях	144
§ 1. Организация учета в производственных объединениях по птицеводству	144
§ 2. Организация учета на межхозяйственных птицефабриках и инкубаторно-птицеводческих станциях	149
§ 3. Отчетность специализированных птицеводческих предприятий	156

В. М. Ляшенко, А. С. Лисецкий

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПТИЦЕВОДСТВЕ

МОСКВА «ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА» 1983

Ляшенко В. М., Лисецкий А. С.

Л99 Бухгалтерский учет в птицеводстве.— М.: Финансы и статистика, 1983.— 166 с.

60 коп.

В книге излагаются особенности учета основных и оборотных средств, расчетных и кредитных операций, затрат на производство и калькулирования себестоимости птицеводческой продукции, отчетность птицефабрик, инкубаторно-птицеводческих станций, объединений и межхозяйственных предприятий, специализированных на производстве яиц и мяса птицы.

Для работников учета и специалистов птицефабрик, инкубаторно-птицеводческих станций, объединений, межхозяйственных предприятий и специализированных колхозов и совхозов.

Л $\frac{0604020105-051}{010(01)-83}$ подписное, КБ — 83

ББК 65.052.232
333.76

© Издательство «Финансы и статистика», 1983

ВВЕДЕНИЕ

Птицеводство на промышленной основе в колхозах и совхозах интенсивно начало развиваться после мартовского (1965 г.) Пленума ЦК КПСС. За истекший период в нашей стране значительно расширена сеть государственных птицефабрик, племенных птицеводов и репродуктивных хозяйств, обеспечивающих воспроизводство высокопродуктивной птицы не только для товарных предприятий системы Птицепрома СССР, но и для колхозов, совхозов и межхозяйственных птицефабрик.

XXVI съезд КПСС наметил пути дальнейшего развития промышленного птицеводства на одиннадцатую пятилетку и на ближайшую перспективу. На съезде поставлена задача ускоренного развития мясного птицеводства, решение которой позволит полностью удовлетворить потребности страны в таких продуктах питания, как яйцо и мясо птицы. Кроме того, подчеркнута необходимость повышения эффективности производства, соблюдения режима экономии, снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности производства.

В соответствии с решениями XXVI съезда КПСС в стране разработана и одобрена майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС Продовольственная программа СССР на период до 1990 года, в которой определены задачи увеличения продуктов животноводства и, в частности, яиц и мяса птицы. Программой предусматривается довести среднегодовое производство яиц в одиннадцатой пятилетке до 72 млрд. штук, в двенадцатой пятилетке — до 78—79 млрд. штук. Обеспечить производство мяса птицы (в убойном весе) в 1985 году в количестве не менее 2,6 млн. тонн и в 1990 году — 3,4—3,6 млн. тонн. Поставлена задача ускорить строительство новых и реконструкцию действующих бройлерных птицефабрик, дополнительно создать специализированные хозяйства по производству мяса индеек, уток и гусей.

В постановлении майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС подчеркивается, что сейчас, когда государство идет на дальнейшее увеличение вложений в сельское хозяйство и его интенсификацию в целях более быстрого роста продовольствия в стране, особенно важно сосредоточить усилия на всемерном повышении культуры земледелия и животноводства, борьбе за улучшение использования земли, производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за повышение производительности труда и качества работы, устранение потерь, экономию и бережливость, снижение себестоимости продукции в колхозах и совхозах.

Выполнение Продовольственной программы потребует дальнейшего совершенствования планирования, учета, анализа и контроля производственной и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий.

В Постановлении Совета Министров СССР «О мерах по совершенствованию организации бухгалтерского учета и повышении его роли в рациональном и экономном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов» определены первоочередные задачи в области бухгалтерского учета: контроль за финансово-хозяйственной деятельностью; упорядочение первичного учета; повышение уровня механизации; внедрение прогрессивных форм и методов учета и, в частности, нормативного метода учета затрат на производство.

Решение этих задач в промышленном птицеводстве имеет особенности, связанные со спецификой самой отрасли птицеводства, основанной на индустриальной технологии производства продукции. Концентрация производства, повышение фондо- и энерговооруженности труда, использование полнорационных систем кормления, автоматизация сбора яиц — все это требует такой организации и методики учета, которая отличается от сельскохозяйственного учета и приближена к учету в промышленности. В этих условиях совершенствование организации бухгалтерского учета должно быть направлено на повышение уровня учетно-аналитической работы, усиление контрольных функций, обеспечение сохранности социалистической собственности. При этом необходимо свести к минимуму образовавшийся разрыв между уровнем и темпами развития производства и уровнем учетно-аналитической работы.

В данной работе рассматриваются вопросы организации и ведения бухгалтерского учета применительно к условиям птицефабрик, инкубаторно-птицеводческих станций, межхозяйственных предприятий и птицеводческих ферм колхозов и совхозов. Основное внимание уделено особенностям учета основных и оборотных средств, учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, а также составления отчетности в птицеводстве.

Рассматривается ряд вопросов учета технологического оборудования птицефабрик, реконструкции и капитального ремонта основных средств, требующих единого методического решения.

Обеспечение строгого порядка учета птицепоголовья, хранения и использования кормовых ресурсов и других материальных ценностей в условиях высокой концентрации производства — сложная задача. Ее решение требует методически обоснованной системы сбора и документирования информации о движении птицы, яйцепродукции, кормов на всех этапах хозяйственного процесса. Эти вопросы рассмотрены в тесной взаимосвязи с организацией оперативно-сальдового метода учета товарно-материальных ценностей в целом по хозяйству, на складах и других хранилищах.

Важнейшим участком учетной работы является учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Учет должен обеспечить эффективность предварительного и текущего контроля за соблюдением в каждом цехе, бригаде, подсобном производстве отраслевых прогрессивных норм расхода кормов, яйцепродукции, других материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов. Решение этой задачи осуществляется применением нормативного метода учета затрат на производство. На основании накопленного опыта применения этого метода на птицефабриках Украинской ССР в книге рассматривается ряд новых методических решений использования этого метода. В отдельных главах книги излагаются вопросы калькулирования птицеводческой продукции. При их изложении использованы официальные методические документы и передовой опыт объединений и межхозяйственных предприятий.

В последние годы широкое распространение получило птицеводство на межхозяйственной основе с участием в кооперированном производстве совхозов и колхозов. В этой связи в главе 5 изложены особенности организации в нем учета и отчетности.

Поднятые в этой работе вопросы в ряде случаев носят дискуссионный характер, а поэтому авторы были бы благодарны всем, кто направит свои отзывы и пожелания по затронутым проблемам учета по адресу: 107139, Москва, И-139, Орликов пер., 1/11, Птицепром СССР.

Глава 1

УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ПТИЦЕВОДСТВЕ

§ 1. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ИНВЕНТАРНЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В птицеводстве, как и в других отраслях сельскохозяйственного производства, при организации учета основных фондов руководствуются инструкцией Министерства сельского хозяйства СССР по бухгалтерскому учету основных средств¹ и последующими указаниями по этому вопросу.

В соответствии с этими документами к основным средствам в отрасли относят совокупность средств, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. К основным не относят средства труда, которые служат менее одного года или стоимостью ниже установленного лимита 100 руб. за единицу.

Практическое использование этого правила связано с определением понятия инвентарного объекта, который является единицей учета и к которому применяется лимит стоимости. В наиболее общем виде понятие инвентарного объекта дано в упомянутых документах. Установлено, что инвентарным объектом следует считать законченное устройство со всеми к нему приспособлениями и принадлежностями, или отдельно конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или комплекс сочлененных конструктивно предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Более конкретная характеристика инвентарных объектов и их состава применительно к отраслям народного хозяйства приведена в Типовой классификации основных фондов. Однако практическое применение этих документов и решение вопросов разграничения отдельных инвентарных объектов в хозяйстве остается за работниками бухгалтерского учета, так как от обоснованности и правильности определения объектов зависит достоверность всей совокупности показателей, исчисляемых в системе бухгалтерского учета, и, прежде всего, правильности отчетных калькуляций себестоимости птицеводческой продукции и финансовых результатов.

¹ Утверждена 17 апреля 1978 г., № 269-1.

Наиболее важным в птицеводстве является разграничение стоимости зданий и оборудования, имеющих различный срок службы и соответственно норму амортизации, хотя в ряде случаев они представляют собой единое целое и выполняют одну производственно-технологическую функцию. К их числу можно отнести птичники вместе с клеточным оборудованием, цехи инкубации с инкубаторами, убойный цех с технологическими линиями и т. д.

В Типовой классификации основных фондов и в инструктивных материалах по переоценке основных фондов на 1.01 1972 г. дано следующее определение комплектности здания как инвентарного объекта: в его состав зачисляют систему отопления, водопровода, канализации, осветительной и силовой электропроводки, включая приборы управления, систему вентиляции здания, а также внутренней сети радиофикации, — все это в пределах места подключения системы (распределительного колодца, ящика и т. п.).

Другими словами, речь идет о всех системах, обеспечивающих нормальную эксплуатацию здания. Такой критерий вполне приемлем для определения инвентарных объектов по жилым зданиям. Однако здания производственного назначения в птицеводстве включают в себя более ограниченный круг вспомогательных систем, так как они могут быть частью технологического оборудования. Так, система микроклимата, регулирующая воздухообмен, температуру и влажность воздуха в птичниках, имеет автономное значение, а поэтому было бы экономически неоправданным включать ее в стоимость здания. То же самое можно сказать и о системе калориферного отопления, системе водоснабжения, сопряженных с основным технологическим оборудованием.

Система освещения зданий, как правило, входит в стоимость здания. Однако в птичниках для содержания кур-несушек промышленного стада может применяться оборудование для программного управления световым режимом, которое необходимо выделять в самостоятельный объект учета. Вентиляционные системы типа «Климат» с оборудованием управления, в состав которых входят также вентиляторы (до 30 шт. на 1 птичник), вмонтированные в стены здания, необходимо учитывать отдельно от здания и другого технологического оборудования.

В инкубационных цехах, кроме оборудования, требующего монтажа (инкубаторы типа «Универсал»), имеется другое технологическое оборудование, выделяемое в самостоятельные объекты учета: овоскопы, транспортеры для сортировки цыплят, яйцесортировочные машины, установки для мытья лотков, миражные столы, аппараты для обрезания клюва, транспортные тележки и др. В стоимость здания в данном случае входят системы освещения, отопления (включая котельную при здании), водопровода и канализации.

В яйцескладах в стоимость здания не включается стоимость его оборудования, состоящего из механизмов транспортировки,

очистки, сортировки, укладки, маркировки и погрузки яиц, а также пультов управления этими механизмами.

Современные птицефабрики располагают рядом помещений для ветеринарного обслуживания птицепоголовья, в том числе ветеринарно-диагностические лаборатории, ветеринарные пункты с аптеками и складскими помещениями для дезинфекционных материалов и медикаментов. Лабораторное оборудование этих подразделений, естественно, не включается в стоимость помещений, но учитывается в составе основных средств независимо от стоимости единицы оборудования.

Часть зданий птицефабрик относится к промышленному сектору экономики, в том числе птицеперерабатывающие цехи, котельная по снабжению паром, мастерские по ремонту технологического оборудования, ремонту тары, комбикормовые цехи. В составе птицеперерабатывающих цехов из стоимости здания выделяют стоимость технологической линии, стоимость конвейера с паровой или тепловой камерой обработки тушек, парокотлом, циклоавтоматом для сьема пера или бильных машин, ванной охлаждения, вакуумного устройства удаления кишок, машины для переработки отходов на мясо-костную муку, сушки пера и другого оборудования. Стоимость оборудования исчисляется вместе со стоимостью фундаментов, на которых оно смонтировано.

В цехе перо-пухового сырья выделяется оборудование по сушке пера: сепаратор обезвоживания, центрифуга и барабаны сушения, вентиляционная система с воздуховодами выгрузки пера и его сортировки. В цехе утилизации отходов отдельно учитывается оборудование: сепараторы, котлы, прессы, бункеры и др.

Убойные цехи, как правило, сблокированы с холодильными камерами, стоимость которых разделяют на отдельные объекты учета. В составе холодильного оборудования, в частности, выделяют компрессоры-конденсаторы, испарители-регуляторы, щиты приборов и сигнализации.

Кормоцехи птицефабрик оборудованы дозаторами, смесителями, грануляторами и другими механизмами для приготовления комбикормов. В стоимость здания этих цехов не включают стоимости не только оборудования, но и силовой электропроводки и механизмов управления. Для механизации кормообеспечения птицефабрик используются разгрузчики вагонов, транспортеры, оборудование сушки и очистки зерна, дробилки зерна и другое оборудование зерноскладов, зачисляемое в состав оборудования кормоцеха. Отдельным объектом учета является стационарный пункт приготовления витаминно-травяной муки (АВМ-1,5 и АВМ-0,4), относящийся к оборудованию.

Значительная часть зданий используется в непроизводственной сфере птицефабрик. Это прежде всего жилые здания, клубы, школы, детские сады и т. д., находящиеся на балансе предприятия. Их стоимость определяется исходя из стоимости всех систем, обеспечивающих нормальную эксплуатацию зданий. Оборудование, не требующее монтажа, а также музыкальные инструменты,

мебель, спортивный инвентарь учитываются как самостоятельные инвентарные объекты. Важное значение имеет вопрос об определении единицы учета по зданиям, в которых размещены различные по назначению объекты. Например, яйцесклады могут занимать часть помещения птичника, склад кормов блокируется с кормоцехом, убойный цех — с холодильником, ветеринарный блок — с душевыми и служебными помещениями управления и бухгалтерии, проходные — с весовой и т. д. Разные по назначению части здания могут учитываться как самостоятельные объекты исходя из задач правильного исчисления амортизационных отчислений и себестоимости продукции. Разделение стоимости здания на составные части может быть произведено пропорционально объему или полезной площади, или путем прямого подсчета затрат по строительству объектов. Возможно применение и другого метода в тех случаях, когда единицей учета является объект в целом, а стоимость подразделений указывается в том числе.

В стоимость здания как конструктивные элементы включают и отдельные надворные постройки, сараи, заборы, пристройки, имеющие общее с основным зданием назначение, а также благоустройство прилегающей территории, кроме временных строений, возведенных строителями за счет сметы накладных расходов.

К зданиям относят также специальные постройки, не имеющие отдельных конструктивных элементов. Так, например, на Яготинской птицефабрике Киевской области, птицефабрике «Партизанская» Крымской области птицу содержат в постройках без стен, вместо которых используются сеточные ограждения, а также комплект напольного оборудования для интенсивного откорма мясной птицы. В стоимость этих помещений входят системы водопровода, осветительной и силовой электропроводки, которые учитываются как птичники в составе зданий.

Сельскохозяйственные сооружения на птицефабриках представлены рядом объектов: подъездные и внутрiferмские дороги, артезианские скважины, заборы ограждения фабрики, резервуары для горючего и воды, помехохранилища и др. Как правило, выделение этих объектов в учете не вызывает трудностей. Однако следует иметь в виду, что в стоимость артезианских скважин не включают стоимость здания и глубинных насосов, которые учитываются как самостоятельные инвентарные объекты и по которым установлена норма амортизации.

К передаточным устройствам на птицефабриках относят инженерные объекты, с помощью которых производится передача электроэнергии, воды и газа, со всеми приспособлениями и приборами. Необходимо, однако, различать в учете трассы производственного и непроизводственного назначения. Трансформаторы и другое оборудование следует учитывать отдельно от линий передач ввиду разных норм амортизации. Инвентарные объекты по электролиниям разделяют по мощности от распределительной

подстанции до помещений. Трубопроводы учитывают от насосных станций до распределительных колодцев в помещения.

Выделение технологического оборудования в самостоятельные объекты учета — важная задача, требующая постоянного внимания. Не менее важной задачей является правильное определение единицы учета. Современные птицефабрики располагают птичниками различной мощности, включая многоэтажные, вмещающие от одного до нескольких комплектов клеточного оборудования с соответствующими регулируемыми устройствами. Норма амортизации на все оборудование данного вида единая, поэтому возможен вариант его учета по залам, т. е. единицей учета оборудования считать его фактическую стоимость в расчете на одно помещение. Вместе с тем следует разделять отдельные его системы: клеточное технологическое (КБН-1, Р-15 и т. д.), вентиляционное, микроклимата, светового режима и т. д. Каждая учетная группа оборудования подлежит описанию в учетных регистрах по количественным, качественным и стоимостным характеристикам, используемым в случаях реконструкции, начислении амортизационных отчислений и при списании оборудования вследствие износа. Технологическое оборудование, не смонтированное на фундаменты и находящееся на складах, в составе основных средств не учитывается. Машины и оборудование, не требующие монтажа, разделяют на инвентарные объекты по каждой физической единице вместе со всеми приспособлениями. Для обеспечения комплектности объектов в учетных регистрах и в ведомостях закрепления техники производят описание всех комплектующих предметов, инструмента и принадлежностей.

Транспортные средства птицефабрик, включая автомобили, специализированные средства для перевозки яиц, суточных цыплят, кормов, мяса и т. д., хозяйственный инвентарь, рабочий и продуктивный скот, насаждения и другие основные средства разделяют на инвентарные объекты учета в общем порядке, принятом для всех отраслей народного хозяйства.

§ 2. ИНВЕНТАРНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕТОД УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет на птицефабриках, инкубаторно-птицеводческих станциях, в колхозах и совхозах, имеющих птицеводство, должен обеспечить наиболее полную, всестороннюю информацию о каждом инвентарном объекте, группе основных фондов и в целом по предприятию; действенный контроль за наличием и использованием основных фондов в производстве, комплектностью объектов, правильностью применения норм амортизации и возмещения их стоимости через выручку от реализации продукции, платежей в бюджет за основные фонды; составление отчетности в минимальные сроки о стоимостных и других показателях наличия и движения фондов в разрезе основных и вспомогательных отраслей, о произведенных ремонтах и реконструкции объектов,

о суммах убытка от ликвидации неполностью амортизированных объектов, о суммах износа основных фондов.

В условиях высокой фондонасыщенности производства решение перечисленных задач может быть достигнуто только путем применения инвентарно-аналитического метода учета основных средств на карточках. Ведение количественного инвентарного учета объектов основных средств в отрыве от аналитического учета в суммовом выражении усложняет взаимный контроль этих показателей и снижает их оперативность. Групповой учет объектов в книге учета основных средств по количеству объектов и их общей стоимости даже с учетом разделения по материально ответственным лицам нельзя признать достаточным. Практически в промышленном производстве такой метод учета не должен применяться. Главный недостаток инвентарной книги пообъектного учета основных средств, как регистра учета, состоит в том, что ее информацию нельзя использовать в целом ряде случаев без группировки данных, выборок и приблизительной оценки количественных и качественных показателей, так как информационная емкость книги очень ограничена.

Кроме того, для сопоставления инвентарного учета с аналитическим, а затем обоих — с балансом требуется составление оборотных ведомостей. При инвентаризации основных фондов возникают трудности по сопоставлению фактических и учетных данных.

Для устранения отмеченных недостатков вносились предложения об использовании в качестве инвентарно-аналитического регистра инвентаризационных описей, составляемых по каждому подразделению хозяйства, по классификационным группам и по каждой единице учета. Однако практика сельскохозяйственных предприятий подтвердила несостоятельность таких рекомендаций. В этом случае не обеспечивалась сопоставимость названных описей с балансом на ближайшие месяцы после инвентаризации в результате происшедших изменений в составе основных средств. Для получения отчетных данных возникала необходимость в многочисленных выборках.

Предприятия, ведущие учет основных средств в книгах и инвентаризационных описях, как правило, несмотря на большие затраты труда на ведение этого учета, не обеспечивают пообъектного и суммарного учета основных средств по классификационным группам, по местам использования, по отраслям хозяйства и в других необходимых разрезах. Составленные в процессе инвентаризации описи основных средств не могут использоваться длительное время, так как они не отражают дальнейшее движение основных средств. Группировка основных средств для получения сводных показателей в этих условиях также затруднена. Ведение учета в двух различных регистрах снижает оперативность учетной информации, так как для составления отчетности необходимы трудоемкие выборки из многочисленных инвентарных описей. Несвоевре-

менное описание в учетных регистрах поступивших объектов ведет к потере информации, восполнить которую не всегда удастся в процессе инвентаризации. Инвентарные книги и описи содержат весьма ограниченную информацию о натурально-вещественной форме и стоимости основных средств.

Все эти недостатки дают основания сделать вывод, что описанные способы бухгалтерского учета основных средств неприемлемы для птицефабрик. В совхозах и других сельскохозяйственных предприятиях применение этих регистров сдерживает и механизацию учета основных средств. Применение книг и инвентаризационных описей не отвечает требованиям, поставленным перед учетом по сокращению сроков выдачи отчетной информации и ее оперативности, контроля за сохранностью и использованием основных средств.

Развитие техники ведения учета в соответствии с возрастающими требованиями оперативного управления производством привело в конечном счете к слиянию инвентарного и аналитического учета и к использованию новых учетных регистров — инвентарных карт.

Учет основных средств на карточках более рациональный по сравнению с книгами, так как он не только сочетает аналитическую и инвентарную информацию, но и позволяет решить вопросы механизации учета, группировки средств в необходимых разрезах, начисления амортизационных отчислений без применения разработочных ведомостей и другие вопросы. Отпадает необходимость пересмотра учетных данных в течение всего периода использования объектов.

На птицефабриках применяют инвентарные карточки учета основных средств, утвержденные для сельскохозяйственных предприятий. Эти карточки не отличаются от аналогичных унифицированных форм в промышленности и других отраслях, однако при их разработке учтены особенности сельскохозяйственных основных средств.

Для пообъектного учета зданий, сооружений и передаточных устройств используется инвентарная карточка учета основных средств (форма № 27). В ней приводится характеристика объекта, описание важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту, а также бухгалтерская информация о балансовой стоимости оприходованного объекта, сведения о его реконструкции, достройке и переоборудовании.

Инвентарные карточки должны содержать также все необходимые качественные и стоимостные показатели, характеризующие основные средства: конструкцию, техническую характеристику, составные элементы, стоимость, норму амортизации, местонахождение, мощность, полезную площадь, посадочные места и другие технологические показатели.

Инвентарно-аналитический учет оборудования птицефабрики ведут в карточках учета основных средств формы № 28. На каждый самостоятельный объект открывается отдельная карточка на

весь период его использования. Важнейшими реквизитами этого регистра являются: полное название и назначение оборудования; его шифры, характеризующие принадлежность к классификационной группе, отрасли и нормы амортизационных отчислений; балансовая стоимость со ссылкой на подтверждающие документы; бухгалтерские сведения о реконструкции (капитальный ремонт, как правило, не предусматривается); характеристика и комплектность объекта. Типовые карточки дополнены данными о нормативных суммах амортизационных отчислений. В таких же карточках учитываются машины и оборудование, не требующее монтажа.

Однотипные предметы, имеющие одинаковую стоимость и поступившие одновременно, а также мелкий производственный и хозяйственный инвентарь, инструменты и лабораторное оборудование учитывают на инвентарных карточках группового учета (форма № 30). Отдельные карточки следует открывать на однородную группу основных средств, поступивших на птицефабрику одновременно, а также имеющих одинаковую балансовую стоимость приобретения и единую норму амортизации. Практически в карточке может учитываться группа основных средств разового поступления. Суммировать к учетным средствам вновь поступившие не рекомендуется, так как их срок поступления отличается от ранее учтенных. Такой порядок группового учета позволяет сохранить установленный порядок исчисления амортизационных отчислений непосредственно в карточках.

В карточках группового учета (форма № 30) можно вести учет взрослого рабочего и продуктивного скота, при этом в графе «Количество» проставляется количество голов и живая масса скота по видам.

В условиях применения журнально-ордерной формы учета взрослых рабочих и продуктивный скот может учитываться в специальной ведомости. В этом случае карточки группового учета не ведут, а для балансирования аналитического учета основных средств с синтетическим используют итоговую суммарную строку из ведомости, предусмотренной журнально-ордерной формой учета. Для отражения этих показателей используется одна карточка учета движения основных средств (форма № 26).

Для учета многолетних насаждений используют специальную инвентарную карточку (форма № 29), в которой отражают необходимую информацию о времени посадки и сдачи в эксплуатацию, площади насаждений, схеме посадки, ширине и длине лесополос, количестве деревьев или кустарников главных и сопутствующих пород и т. д.

Основанием для записи информации в инвентарные карточки являются первичные документы: акт приема-передачи основных средств (форма № 52), акт приемки многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию (форма № 54), а также технические паспорта и проектная документация, счета поставщиков и другие сопроводительные документы. Молодняк животных, переведенный

в основное стадо, зачисляется в состав основных средств по актам на перевод животных из группы в группу (форма № 97).

Основным документом по учету движения основных средств является акт приема-передачи (форма № 52), который составляется на каждый инвентарный объект отдельно. Групповая приемка допускается лишь в отношении хозяйственного инвентаря. В акте должно быть указано место и дата его составления, наименование предприятия, поставщика, физические единицы измерения (количество, объем, материалы и т. п.), стоимость приобретения или изготовления, год и число ввода в эксплуатацию, характеристика объекта и его комплектующих частей. Комиссия на основании осмотра и испытания объекта излагает в акте свое заключение о соответствии объекта техническим условиям. В акте должны быть подписи членов комиссии и должностного лица, принявшего данный объект. В бухгалтерии объекту присваивается инвентарный номер.

Перемещение основных средств внутри предприятия из цеха в цех производится на основании распоряжения руководителя предприятия. При этом составляется акт приема-передачи (форма № 52) или накладная типовой формы № 87. Экземпляр накладной с расписками получателя и сдатчика передается в бухгалтерию, где производятся соответствующие записи в инвентарных карточках группового учета или эти карточки, перемещаются в картотеке по новому местонахождению инвентарных объектов.

Первичный учет выбытия основных средств осуществляется по утвержденным формам первичных документов: акт на списание зданий и сооружений (форма № 55), акт на списание машин, оборудования и транспортных средств (форма № 56), акт на списание многолетних насаждений (форма № 58), акт на выбраковку животных из основного стада (форма № 57). Списание основных средств на птицефабриках производится в соответствии с инструкцией о порядке списания зданий, сооружений, сельскохозяйственной техники, оборудования и прочего имущества, которое учитывается в составе основных средств, утвержденной Министерством сельского хозяйства СССР. Вопрос о списании с баланса основных средств решается директором предприятия. Ему предоставлено право утверждать акты на ликвидацию изношенных, непригодных и морально устаревших зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, если их восстановление невозможно или не рационально.

Для определения непригодности зданий, сооружений, сельскохозяйственной техники, оборудования и прочего имущества для дальнейшего использования в производстве или нецелесообразности восстановительного ремонта назначается комиссия в составе зам. директора и главных специалистов. Комиссия готовит необходимую документацию и осматривает подлежащие списанию основные средства на местах хранения и использования. При списании тракторов, комбайнов и автомобилей в работе комиссии принимает участие представитель вышестоящей организации. На