

УДК 657.471

МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ В ПРОМЫШЛЕННОМ ПТИЦЕВОДСТВЕ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Д.А. Карагодин

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет ветеринарной медицины», Санкт-Петербург, email: dakaragodin@yandex.ru

Аннотация В промышленном птицеводстве затраты по ветеринарному обслуживанию играют важную роль в обеспечении здоровья поголовья, от которого зависит его продуктивность, а следовательно, и эффективность работы птицефабрики. Поэтому достоверный учет данного вида затрат необходим для организации работы ветеринарной службы на должном уровне. В статье предложено детализировать учет затрат по ветеринарному обслуживанию. Рекомендовано их разделять на прямые и косвенные (бригадные и общеотраслевые). Для косвенных затрат вместо действующих способов распределения предлагается новый — пропорционально среднегодовому (квартальному, месячному) поголовью птицы, так как именно от поголовья зависит объем работы ветеринарной службы предприятия. Для распределения данных затрат разработана специальная форма ведомости. Предлагаемая методика будет способствовать более точному расчету себестоимости яиц, привеса, живого веса птицы, суточных птенцов и, в конечном итоге, определению достоверного финансового результата работы предприятия.

Ключевые слова: птицеводство, ветеринарное обслуживание, общепроизводственные расходы, распределение затрат.

METHODOLOGY OF ACCOUNTING FOR VETERINARY SERVICE COSTS IN INDUSTRIAL POULTRY FARMING: PROBLEMS AND SOLUTIONS

D.A. Karagodin

St. Petersburg State University of Veterinary Medicine, St. Petersburg, email: dakaragodin@yandex.ru

Abstract. In industrial poultry farming, veterinary costs play a vital role in ensuring the health of the flock, which determines its productivity and, consequently, the efficiency of the poultry farm. Therefore, accurate accounting of this type of expense is essential for the proper organization of veterinary services. This article proposes a more detailed accounting of veterinary costs. It recommends dividing them into direct and indirect (team and industry-wide). For indirect costs, a new method of distribution is proposed, replacing the current ones: proportional to the average annual (quarterly, monthly) number of birds, since the volume of work of the enterprise's veterinary service depends on the number of birds. A special statement form has been developed for the distribution of these costs. The proposed method will facilitate a more accurate calculation of the cost of eggs, weight gain, live weight of birds, and day-old chicks and, ultimately, the determination of a reliable financial result for the enterprise.

Keywords: poultry farming, veterinary services, general production costs, cost allocation.

Дата поступления статьи в редакцию: 31.10.2025

Дата принятия статьи в печать: 16.12.2025

Введение

Птицеводство — одна из первых отраслей животноводства, которая перешла на промышленную основу. В настоящее время некоторые птицефабрики насчитывают по несколько миллионов голов птицы. Такое большое скопление живых организмов в одном месте требует повышенного внимания к ветеринарной службе предприятия. Своевременная реализация комплекса ветеринарно-профилактических мероприятий, включая иммунизацию поголовья, играет определяющую роль в обеспечении рентабельности птицеводческих предприятий. При этом текущая эпизоотическая ситуация в отрасли характеризуется сохранением напряженности, невзирая на предпринимаемые превентивные меры [5]. Проведение своевременных и качественных ветеринарных мероприятий требует значительных затрат, которые способствуют поддержанию птицепоголовья в здоровом состоянии и как следствие предотвращению экономического ущерба предприятию. Эффективная организация системы учета затрат на ветеринарное обслуживание выступает ключевым фактором рационального использования ресурсов предприятия, обеспечивая своевременное получение достоверных данных об экономических показателях деятельности [4].

Актуальность оптимизации системы учета расходов на ветеринарное сопровождение в промышленном птицеводческом комплексе обусловлена экономической значимостью данного аспекта производственного процесса.

Цель исследования

Цель исследования состоит в изучении существующей методики учета затрат по ветеринарному обслуживанию в промышленном птицеводстве, выявлении существующих проблем и обосновании рекомендаций по их решению.

Материал и методы исследования

Комплексное исследование механизмов бухгалтерского учета ветеринарных затрат базировалось на эмпирических данных птицеводческих комплексов Оренбуржья с углубленным анализом действующей нормативно-правовой базы, включая детальное изучение Методических рекомендаций по калькулированию себестоимости и учету производственных затрат в аграрном секторе (Приказ Минсельхоза РФ №792 от 06.06.2003). Теоретико-методологический фундамент учета производственных издержек, охватывающий общепроизводственные расходы в животноводстве, существенно обогащен фундаментальными трудами Р.А. Алборова, Г.Р. Алборова, В.Г. Белова, А.Н. Бобрышева, М.К. Джикия, Е.И. Костюковой, Г.Я. Остаева, Ю.И. Сигидова, Л.И. Хоружий. При этом методический инструментарий учета ветеринарных затрат в структуре общепроизводственных расходов нуждается в дополнительной конкретизации.

В процессе исследования применялся комплексный методологический инструментарий, интегрирующий фундаментальные способы научного познания с профессиональными бухгалтерскими приемами. Методологическая база включала гносеологические подходы наблюдения и обобщения, индуктивно-дедуктивный анализ, а также специализированные учетные механизмы — стоимостную оценку, калькулирование затрат и систему двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Результаты исследования

Ветеринарное обслуживание на предприятии подразумевает оказание ветеринарной службой комплекса мероприятий. К ним можно отнести следующие: клинические, лечебно-профилактические, ветеринарно-санитарные, терапевтические, хирургические, акушерско-гинекологические, противоэпизоотические и другие мероприятия.

Затраты на ветеринарные мероприятия складываются из нескольких статей. Анализ трудов ученых показал, что однозначного подхода к их классификации не существует. Например, В.А. Лазовский, Д.Д. Морозов предлагают данные затраты подразделять на «трудовые и материальные ресурсы, косвенные затраты и затраты на капитальные вложения, использованные при проведении тех или иных ветеринарных мероприятий» [6]. Ниже будет представлена более детализированная номенклатура статей затрат на ветеринарное обслуживание.

В настоящее время отдельной методики по учету затрат на ветеринарное обслуживание животных не существует. Не следует данные затраты путать с ветеринарными медикаментами и препаратами, которые учитываются на счете 10 «Материалы» и могут списываться непосредственно как на счет 20 «Основное производство» (в виде прямых затрат), так и на счет 25 «Общепроизводственные расходы» (в виде косвенных затрат). Затраты на ветеринарное обслуживание учитываются в составе общепроизводственных расходов животноводства. Учет данных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», субсчете 2 «Животноводства». Предлагаем, с целью организации дальнейшего анализа затрат на ветеринарные мероприятия в хозяйстве, внутри счета 25-2 открыть аналитический счет «Затраты на ветеринарное обслуживание». По дебету данного счета должны собираться все затраты в разрезе следующей номенклатуры статей:

- оплата труда ветеринарных врачей, ветсанитаров, техников-биологов и прочего ветперсонала;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств (например, здания ветеринарного пункта);
- услуги вспомогательных производств (например, электроснабжение, водоснабжение и т.д.);
- ветеринарные медикаменты и препараты;
- прочие затраты (например, коммунальные услуги, услуги связи, затраты на обслуживание ветеринарного оборудования сторонними организациями);
- непроизводительные расходы (например, просроченные лекарственные препараты и медикаменты).

Также производственный учет затрат на ветеринарное обслуживание в промышленном птицеводстве внутри аналитического счета должен вестись по трем направлениям:

- 1) общеотраслевые затраты;
- 2) бригадные затраты;
- 3) цеховые затраты (цех №1, цех №2, цех №3 и т.д.).

На каждое направление следует открывать отдельный субаналитический счет. Например, «Цеховые затраты по ветеринарному обслуживанию». Причем, общеотраслевые и бригадные затраты по способу включения в себестоимость являются косвенными, а цеховые затраты, как правило, — прямыми. Каждый вид затрат по ветеринарному обслуживанию должен анализироваться. Если данные затраты возможно отнести сразу на конкретный цех, то это необходимо сразу сделать. Например, зарплата ветеринарного врача бригады молодняка должна сразу относиться на бригадные затраты. Если техник-биолог работал в конкретном цехе, то его зарплату также сразу можно отнести на данный цех. Главная цель современной методологии учета должна состоять в максимальной детализации затрат и минимизации суммы распределяемых затрат.

К сожалению, в целях упрощения учетных процедур, анализ учета на исследуемых птицефабриках показал, что все затраты по ветеринарному обслуживанию относятся к общеотраслевым затратам, которые затем распределяются по цехам.

Собранные затраты по ветеринарному обслуживанию птицы на отдельном аналитическом счете, должны в дальнейшем распределяться. Распределение общепроизводственных расходов животноводства на птицефабриках производится по кредиту счета 25-2 на каждый цех выращивания птицы. Учет затрат цеха ведется на отдельном аналитическом счете внутри счета 20 «Основное производство», субсчета 2 «Животноводство». Для распределения затрат с кредита счета 25-2 в дебет счета 20-2 пунктом 43.1 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [7] предлагается два способа.

Первый способ предусматривает распределение затрат на ветеринарное обслуживание по цехам пропорционально общей сумме основных затрат собранных по каждому цеху за исключением стоимости кормов. Данный способ справедливо критиковал Р.А. Алборов. Он писал: «Процесс производства представляет собой соединение живого и овеществленного труда... корма (в животноводстве)... представляют собой в этом процессе предметы труда (овеществленный труд) ... Поскольку объектами управления и обслуживания выступают хозяйственные процессы, а не отдельные пассивные элементы, то и распределять расходы по обслуживанию производства необходимо с учетом всех факторов» [1]. Автор отмечал, что общепроизводственные расходы имеют отношения и к кормам, поэтому их тоже необходимо учитывать при распределении. В качестве одной из баз он предлагал применять совокупные энергозатраты в энергетических единицах (МДж).

Второй способ — комбинированный. Он предусматривает распределение в два этапа. Сначала распределяется заработная плата ветеринарного персонала пропорционально оплате труда работников цехов. Как правило, распределяется оплата труда главного ветеринарного врача и ветеринарных врачей бригад молодняка, кур-несушек и т.д. Если специалисты ветеринарной службы закреплены за конкретным цехом, то она распределяется на данный цех. Например, ветеринарный врач инкубатория. На втором этапе происходит распределение остальных затрат пропорционально сумм зарплаты работников цехов и затрат на содержание основных средств.

Кроме нормативных актов вопросы распределения общепроизводственных затрат рассмотрены в трудах многих ученых, изучающих проблемы ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве. Так, например, В.Г. Гетьман [3] предлагал за базу распределения данных затрат брать стоимость валовой продукции, рассчитанной в закупочных ценах. Эту методику возможно было реализовать в период плановой экономики. В настоящее время найти закупочные цены для некоторых видов продукции проблематично. И.А. Белебева изучая данную проблему, писал, что «Базой для распределения должен служить не результат труда (продукция), а нормативная величина оплаты труда (условия производства), исчисленная на фактический объем работы» [2]. В настоящее время в производстве сельскохозяйственной продукции, особенно в птицеводстве, главную роль играет не труд человека, а различные машины и механизмы. Поэтому использование только затрат труда в качестве базы распределения общепроизводственных расходов в настоящее время не приведет к достоверным результатам.

Следует отметить, что данные способы распределения рекомендуется применять для всех затрат общепроизводственного характера. Поэтому они не учитывают специфики, связанной с ветеринарным обслуживанием животных. Для распределения косвенных затрат предлагаем за базу брать среднее

поголовье птицы. Именно от поголовья зависит объем работ по ветеринарному обслуживанию. Следовательно, наиболее точным будет являться способ распределения затрат пропорционально среднему поголовью птицы в цехах. Среднее поголовье птицы необходимо рассчитывать на основании кормовой их содержания в цехе.

Указанное распределение должно производиться ежемесячно или ежеквартально. Для проведения данной учетной процедуры автором разработана специальная ведомость распределения общеотраслевых и бригадных затрат по ветеринарному обслуживанию в промышленном птицеводстве (табл. 1).

Таблица 1

**Ведомость распределения общеотраслевых и бригадных затрат по ветеринарному обслуживанию
в промышленном птицеводстве**

Объект учета затрат основного производства (дебет счета)	Среднее пого- ловье за пери- од, гол.	Статьи распределяемых затрат				
		оплата труда	отчисления на соц. нужды	амортизация	ветеринарные ме- дикаменты и пре- параты	и т.д.
Куры-несушки промышленного стада:						
цех №1						
– оплата труда	85421	42818	x	x	x	
– отчисления на соц. нужды	85421	x	13916	x	x	
– амортизация	85421	x	x	12977	x	
– ветеринарные медикаменты и препараты	85421	x	x	x	20080	
– и т.д.	85421	x	x	x	x	
Итого затраты по цеху №1:	85421	42818	13916	12977	20080	
цех №2						
– оплата труда	79854	40028	x	x	x	
– отчисления на соц. нужды	79854	x	13008	x	x	
– амортизация	79854	x	x	12130	x	
– ветеринарные медикаменты и препараты	79854	x	x	x	18771	
– и т.д.	79854	x	x	x	x	
Итого затраты по цеху №2:	79854	40028	13008	12130	18771	
и т. д.						
Итого затраты по бригаде	365412	183170	59530	55508	85893	
и т.д.						
Молодняк в возрасте от 1 до 60 дней						
цех №11						
– оплата труда	36854	18474	x	x	x	
– отчисления на соц. нужды	36854	x	6004	x	x	
– амортизация	36854	x	x	5895	x	
– ветеринарные медикаменты и препараты	36854	x	x	x	8664	
– и т.д.	36854	x	x	x	x	
Итого затраты по цеху №11:	36854	18474	6004	5895	8664	
и т.д.						
Итого затраты по бригаде	62015	31182	10102	9421	14577	
и т.д.						
Всего по птицефабрике	648652	325149	105673	98541	152482	

Источник: разработка автора.

В таблице 1 представлена только часть ведомости, которая имеет отношение к общеотраслевым затратам. Аналогично составляется ведомость и по бригадным затратам. Общеотраслевые затраты распределяются по цехам основного производства пропорционально среднему поголовью за год (или квартал, месяц) по птицефабрике. Бригадные затраты должны распределяться по цехам, соответственно, пропорционально среднему поголовью по бригаде. Так, например, процент распределения общеотрас-

левых затрат на цех №1 кур-несушек промышленного стада составит – 13,2% (85421 гол. / 648652 гол. х 100), а для бригадных затрат данный процент будет равен 23,4% (85421 гол. / 365412 гол. х 100). Следует отметить, что в данной ведомости производится постатейное распределение затрат, что позволит в последствии корректно заполнять данные форм: №8-АПК «Отчет о затратах на основное производство» и №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства».

В целом описанную выше схему учета затрат по ветеринарному обслуживанию в промышленном птицеводстве можно изобразить в следующем виде (рис. 1).



Рис. 1. Схема учета затрат по ветеринарному обслуживанию в промышленном птицеводстве

Источник: разработка автора.

Выводы

Предлагаемый методологический подход к учету и контролю ветеринарных расходов в промышленном птицеводстве обеспечивает высокую точность калькуляции производственной себестоимости всех видов продукции — от яичной массы и суточного молодняка до привеса и конечного живого веса птицы, что существенно повышает достоверность финансовых показателей предприятия.

Литература

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). М.: Издательство «Дело и Сервис», 2005. 224 с.
2. Белебева И.А. Учет и калькуляция себестоимости сельскохозяйственной продукции. Львов: «Вища школа», Издательство при Львовском университете, 1975. 176 с.
3. Гетьман В.Г. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства в колхозах. М.: Статистика, 1972. 144 с.
4. Карагодин Д.А. Применение системы учета затрат «директ-костинг» в яичном птицеводстве // Управленческий учет. 2022. № 12. С. 446-451.

5. Конопатов Ю.В., Сухинин А.А., Пилаева Н.В., Орехов Д.А. Иммунобиохимическая характеристика крови птиц при применении липосомальной вакцины против колибактериоза // Ветеринарная практика. 2007. № 2. С. 22-25.
6. Лазовский В.А., Морозов Д.Д. Определение экономической эффективности ветеринарных мероприятий: рекомендации. Витебск: ВГАВМ, 2019. 48 с.
7. Приказ Министерства сельского хозяйства России №792 от 06.06.2003 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59524/ (дата обращения: 05.11.2025).

