

К ВОПРОСУ ОБ АМОРТИЗАЦИИ ПРОДУКТИВНЫХ ЖИВОТНЫХ

Ю. Д. КОРНИЛОВ

Согласно действующему порядку, амортизационные отчисления по продуктивному скоту основного стада не производятся, и вся первоначальная (балансовая) стоимость животных целиком относится на мясо при их выбраковке. Многие экономисты и практики сельского хозяйства такой порядок считают неправильным. При этом одни из них ссылаются на то, что животные разных направлений имеют неодинаковый срок службы и, следовательно, разный период амортизации; другие считают, что выручка от реализации на мясо выбракованных животных чаще всего не покрывает их балансовой стоимости, в результате чего искусственно снижается эффективность производства мяса.

Так, проф. Н. П. Макаров указывает, что наибольшей молочной продуктивности корова достигает к 4—6 лактации. Поэтому в молочном хозяйстве коров выбраковывают после 10 лактаций, т. е. ежегодно заменяют около 8—10% коров. В мясном же скотоводстве коров, не дающих товарного молока, невыгодно держать так долго, и здесь ежегодная выбраковка составляет 15—20%. «К сожалению, — указывает он, — действующая система калькуляции себестоимости производства молока и мяса не учитывает срока службы коров разных стад» (Организация социалистических сельскохозяйственных предприятий, М., Сельхозгиз, 1963).

По нашему мнению, рассуждения такого рода не являются достаточным обоснованием необходимости изменять существующий порядок включения в себестоимость животноводческой продукции балансовой стоимости скота.

Исчисление суммы ежегодной амортизации средств труда производится по формуле:

$$A = \frac{C + K - Л}{T},$$

где С — первоначальная стоимость основных средств производства;

К — затраты на капитальный ремонт в течение всего срока их службы;

Л — ликвидационная стоимость;

Т — срок службы основных средств производства.

Применяемый в настоящее время порядок исчисления себестоимости продуктов животноводства основан на предположении о том, что ликвидационная стоимость коров, свиноматок и др. (т. е. стоимость мяса, полученного при выбраковке животных) равна или больше их первоначальной (балансовой) стоимости. При исчислении суммы ежегодной амортизации животных основного стада числитель в этой формуле составит нуль, так как $Л = С$, а $К = 0$ (капитальный ремонт скота не производится). И на какое бы число лет использования животных разных направлений не делили этот результат — в итоге получится нуль. Следовательно, чтобы обосновать необходимость исчислять амортизацию по продуктивному скоту, надо доказать, что $Л$ не равно $С$. Если будет доказано, что ликвидационная стоимость не возмещает первоначальной стоимости продуктивного скота, что последняя превышает стоимость мяса, полученного при выбраковке животных, то вместе с тем будет доказана и необходимость учитывать амортизационные отчисления по данному виду основных средств.

Для выяснения вопроса о соотношении между ликвидационной стоимостью животных продуктивного стада и их балансовой (первоначальной) стоимостью мы по материалам совхозов Витебской области за 1964 г. изучили средний живой вес коров и свиноматок при переводе в основное стадо и при выбраковке, их балансовую стоимость, сопоставили балансовую стоимость 1 ц живого веса с государственными сдаточными ценами (см. таблицу).

Исследование показало, что балансовая стоимость продуктивных животных в расчете на 1 ц их веса постепенно уменьшается к моменту выбраковки из основ-

Вес и балансовая стоимость коров и свиноматок при переводе в основное стадо и выбраковке в совхозах Витебской и племзаводе «Красная звезда» Минской областей

Показатели	В среднем по 82 совхозам Витебской области		В т. ч. по плехозам			В племзаводе «Красная звезда»
	коровы	свиноматки	«Плამя»	«Крынки»	«Реконструктор»	
			коровы		свиноматки	
Средний вес 1 головы в кг:						
при выбраковке	403	161	467	488	184	544
при переводе в основное стадо	313	106	321	334	177	458
Балансовая стоимость 1 головы в руб.:						
при выбраковке	342	274	430	332	238	354
при переводе в основное стадо	344	213	375	411	229	445
Балансовая стоимость 1 ц живого веса животных в руб.:						
при выбраковке	85	170	92	68	128	65
при переводе в основное стадо	110	201	117	123	129	97
Балансовая стоимость 1 ц живого веса в процентах к средним сдаточным ценам на мясо:						
к старым ценам*						
животных, выбракованных из основного стада	95	125	103	76	94	73
переведенных в основное стадо	123	148	131	138	95	103
к новым ценам**						
животных, выбракованных из основного стада	61	89	66	49	67	47
переведенных в основное стадо	79	106	84	88	68	70

* Цены, действовавшие до 1 мая 1965 г.

** Цены, действующие с 1 мая 1965 г.

ного стада: коров на 20—30, основных свиноматок — на 15—45%. Из таблицы видно, что средняя балансовая стоимость коровы, выбракованной из основного стада, и первотелки, переведенной из группы молодняка в основное стадо, почти одинаковая, а стоимость 1 ц веса разная. Она значительно ниже у выбракованных коров.

Балансовая стоимость молодых животных устанавливается с учетом их веса в момент перевода в основ-

ное стадо. После перевода молодые животные продолжают расти, вес их увеличивается, а балансовая стоимость остается неизменной. Все дополнительные затраты (корма и др.), связанные с увеличением веса растущих животных основного стада, включаются в себестоимость получаемой продукции. Иными словами, в процессе использования животных основного стада стоимость их увеличивается, но это увеличение относится на себестоимость продукции. Следовательно, в издержки производства молока, мяса и других продуктов животноводства включается стоимость животных основного стада, т. е. *осуществляется их частичная амортизация*. В связи с этим балансовая стоимость 1 ц живого веса продуктивного скота к моменту его выбраковки снижается. В совхозах Витебской области в 1964 г. балансовая стоимость первотелок, переведенных в основное стадо, превышала их оценку по старым государственным сдаточным ценам на мясо крупного рогатого скота на 23%, но эти же цены с избытком покрывали балансовую стоимость выбракованных коров. Сдаточные цены, действовавшие до 1 мая 1965 г., не возмещали совхозам Витебской области стоимости выбракованных основных свиноматок.

Как видно из таблицы, с введением надбавок к государственным сдаточным ценам на мясо балансовая стоимость коров и свиноматок с избытком покрывается выручкой от реализации их после выбраковки. Все это говорит о том, что нормы амортизации по продуктивному скоту вводить не следует, поскольку ликвидационная стоимость этих основных средств полностью возмещает их первоначальную стоимость.

С 1965 г. молодняк скота и птицы, переведенный в основное стадо, оценивают по сдаточным ценам на скот и птицу. При этом для молодняка племенного скота и племенной птицы применяются цены, установленные на племенных животных. Разница между фактической себестоимостью молодняка, переведенного в основное стадо, и его стоимостью, определенной по сдаточным ценам, относится на результаты хозяйственной деятельности за отчетный год. При таком порядке оценки молодняка необходимость исчисления амортизации по продуктивному скоту полностью отпадает.

Выводы

1. Не соответствует действительности существующее мнение о том, что по продуктивному скоту основного стада амортизация не производится. Применяемый в настоящее время порядок определения балансовой стоимости животных, переводимых из ремонтной группы в основное стадо, приводит к частичной амортизации продуктивного скота, т. е. включению части его стоимости в себестоимость продукции, которую он дает.

2. При исчислении амортизации по продуктивному скоту нет необходимости использовать метод, принятый по отношению к другим основным средствам производства (нормы, выраженные в процентах), поскольку балансовая (первоначальная) стоимость животных основного стада полностью возмещается ликвидационной стоимостью их, т. е. денежной выручкой от реализации мяса выбракованного скота.