



Slovak international scientific journal

№40, 2020

Slovak international scientific journal

VOL.1

The journal has a certificate of registration at the International Centre in Paris – ISSN 5782-5319.

The frequency of publication – 12 times per year.

Reception of articles in the journal – on the daily basis.

The output of journal is monthly scheduled.

Languages: all articles are published in the language of writing by the author.

The format of the journal is A4, coated paper, matte laminated cover.

Articles published in the journal have the status of international publication.

The Editorial Board of the journal:

Editor in chief – Boleslav Motko, Comenius University in Bratislava, Faculty of Management

The secretary of the journal – Milica Kovacova, The Pan-European University, Faculty of Informatics

- Lucia Janicka – Slovak University of Technology in Bratislava
- Stanislav Čerňák – The Plant Production Research Center Piešťany
- Miroslav Výtisk – Slovak University of Agriculture Nitra
- Dušan Igaz – Slovak University of Agriculture
- Terézia Mészárossová – Matej Bel University
- Peter Masaryk – University of Rzeszów
- Filip Kocisov – Institute of Political Science
- Andrej Bujalski – Technical University of Košice
- Jaroslav Kovac – University of SS. Cyril and Methodius in Trnava
- Paweł Miklo – Technical University Bratislava
- Jozef Molnár – The Slovak University of Technology in Bratislava
- Tomajko Milaslavski – Slovak University of Agriculture
- Natália Jurková – Univerzita Komenského v Bratislave
- Jan Adamczyk – Institute of state and law AS CR
- Boris Belier – Univerzita Komenského v Bratislave
- Stefan Fišan – Comenius University
- Terézia Majercakova – Central European University

1000 copies

Slovak international scientific journal

Partizanska, 1248/2

Bratislava, Slovakia 811 03

email: info@sis-journal.com

site: <http://sis-journal.com>

CONTENT

BIOCHEMISTRY AND GENETICS OF ANIMALS

Datsyuk I.

WAYS TO IMPROVE FISHING MATERIALS..... 3

CHEMISTRY

Choriev A., Jurayev R.,

Ergasheva R., Abdushukurov A.

REACTION OF THE TRICHLORACETYLPIROGALLOLE

WITH MONOSODIUM OXYCARBON ACIDS..... 12

ELECTRICAL ENGINEERING

Mandra A., Pirotti Y.

DETERMINATION OF THE ELECTROMAGNETIC PULSE
FIELD PARAMETERS INFLUENCING THE STURGEON

CAVIAR IN THE INCUBATION CAPACITY 16

Haidary M., Samokhvalov S.

MODELING THE PROPAGATION AND SCATTERING OF
ELECTROMAGNETIC WAVES IN THE PROGRAM

FDTDPRO 21

EXPERIMENTAL PHARMACOLOGY AND TOXICOLOGY

Philippova E., Izmozherova N.,

Larionov L., Kolomiyets O.

CHRONOPHARMACOLOGY OF THE SENSITIVITY OF

THE CNS OF THE EXPERIMENTAL ANIMAL

ORGANISMS TO THE IMPACT OF CERTAIN

PSYCHOTROPIC PREPARATIONS ON THE

BACKGROUND OF CHRONIC ALCOHOLIC

INTOXICATION..... 27

PHYSICS

Dzis V.

VISCOSITY AND THERMAL CONDUCTIVITY OF CESIUM

VAPOR AT HIGH TEMPERATURES..... 31

Nikolaychuk V.

RESEARCHING OF THE INFLUENCE OF DESIGN

PARAMETERS FOR ELECTRIC ARC EQUIPMENT ON

PROPERTIES OF COATINGS AND THE FACTORS OF

SPRAY PROCESS 34

PHYSIOLOGY OF ANIMALS

Biliavtseva V.

FISH BREEDING. PHASED COST RESEARCH ON THE

EXAMPLE OF "UKRRIBGOSP ASSOCIATION" 40

Farionik T.

THE EFFECT OF THE VITAMIN-MINERAL NUTRITION

ON THE BREED PRODUCTIVITY AND THE QUALITY OF

MILK 48

Yakimenko N., Mannova M.,

Kletikova L., Sinelshchikova D., Shishkina N.

EFFECT OF SEASON ON BLOOD INDICES OF NEWBORN

CALVES OF KOSTROMA BREED..... 46

PHYSIOLOGY OF ANIMALS

РИБОРОЗВЕДЕННЯ. ДОСЛІДЖЕННЯ ПОЕТАПНОГО ОБЛІКУ ВИТРАТ НА ПРИКЛАДІ ОБ'ЄДНАННЯ "УКРРИБГОСП"

Білявцева В.В.

*Кандидат сільськогосподарських наук, старший викладач
Вінницький національний аграрний університет,
м. Вінниця, Україна*

FISH BREEDING. PHASED COST RESEARCH ON THE EXAMPLE OF "UKRRIBGOSP ASSOCIATION"

Biliavtseva V.

*Candidate of Agricultural Sciences, Senior Lecturer
Vinnytsia National Agrarian University,
Vinnytsia, Ukraine*

Анотація

Описано етапи виробництва риборозведення. Досліджено облік витрат на виробництво рибної продукції на кожному етапі, а також особливості документування процесу риборозведення на прикладі "ОБ'ЄДНАННЯ УКРРИБГОСП". Описано розрахунок собівартості рибної продукції.

Abstract

We described the stages of fish production. We researched the calculation of expenditures of fish production and also the peculiarities of documentation of fish production for example open joint-stock company "UKRRIBGOSP ASSOCIATION". We described the calculation of prime cost.

Ключові слова: процес риборозведення, собівартість рибопосадкової і товарної продукції, облік і калькулювання рибної продукції.

Keywords: the process of fish production, the prime cost of fish products, the accounting and calculation of fish products.

Актуальність. Основною метою діяльності кожного підприємства в ринковому середовищі є одержання прибутку. Саме таку мету переслідують і рибницькі господарства. Одним із основних факторів, від якого залежить успішне досягнення цієї мети, є налагоджена система обліку витрат. Неправильно обрана і налагоджена система обліку витрат може призвести господарство до банкрутства. Особливості синтетичного і аналітичного обліку витрат рибної галузі визначаються комплексом біотехнічних процесів, що обумовлює послідовне формування витрат на вирощування рибопосадкового матеріалу до посадки в нагульні стави до одержання товарної риби. Рибний ринок покликаний задовольняти потреби населення у високоякісних продуктах харчування. Крім того, ринок має сприяти надходженню до державного бюджету податків у національній та вільноконвертованій валюті. Основним напрямом формування ринку рибної продукції повинен стати розвиток власного рибогосподарського комплексу України.

Дослідження виробництва продукції на підприємствах риборозведення України підтвердили, що висока собівартість рибопродукції власного виробництва, а звідси і її ціноутворення, яке нерідко перевищує світові ціни, значною мірою залежить від того, що технологія виробництва і система обліку витрат та контролю формування собівартості рибопродукції на цей час не адаптовані до вимог ринкової економіки.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Здійснені дослідження свідчать, що сучасні умови діяльності рибницьких господарств характеризу-

ються роботою не на повну потужність та неритмічним випуском продукції, а самі методичні підходи до обліку витрат не зовсім відповідають ринковим вимогам. Чинна система обліку не забезпечує прийняття ефективних рішень, спрямованих на досягнення позитивних результатів господарської діяльності. Питанням теорії й практики обліку витрат на виробництво сільськогосподарської продукції присвятили роботи багатьох вчених, серед яких: А. Нечитайло А. Шеремета, Ф. Бутинець, В. Єфіменко, М. Кужельний, Т. Лагода, В. Лінник, В. Моссаковський, П. Саблук, В. Сопко, Л. Сук, І. Торопова, М. Чумаченко, Л. Шатковська, А. Ярошовець та інші. Серед зарубіжних авторів ці проблеми висвітлено в наукових працях П. Безруких, Л. Бенеша, К. Друрі, І. Душанової, К. Кеулімжаєва, В. Радостовця та ін.

Мета дослідження полягає в розробленні пропозицій щодо вдосконалення обліку витрат виробництва і формування собівартості живої риби з урахуванням чинних стандартів для раціонального використання виробничих ресурсів, оптимізації ціноутворення конкурентоспроможної продукції на ринку.

Завдання дослідження:

- описати етапи виробництва риборозведення з метою використання обліку і контролю в управлінні витратами за місцями їх виникнення;

- дослідити облік витрат на виробництво рибної продукції і формування її собівартості, виявити вади та розробити пропозиції, спрямовані на покращення обліку;

- провести перелік статей витрат для обліку і контролю, виходячи із галузевої специфіки;

- описати особливості документування процесу риборозведення на прикладі "ОБ'ЄДНАННЯ УКРРИБГОСП";

- дослідити облік і калькулювання собівартості продукції.

Виклад основного матеріалу. Організація бухгалтерського обліку на рибницьких господарствах має свої особливості. Специфіка риборозведення полягає у довготривалому виробничому процесі, сезонності робіт та безперервності процесу, оскільки риба продається паралельно з дозріванням. Витрати на вирощування риби розподіляються здебільшого на весь період вирощування, а продукцію отримують у короткий проміжок цього періоду.

Рибницькі господарства за способом виробництва поділяють на:

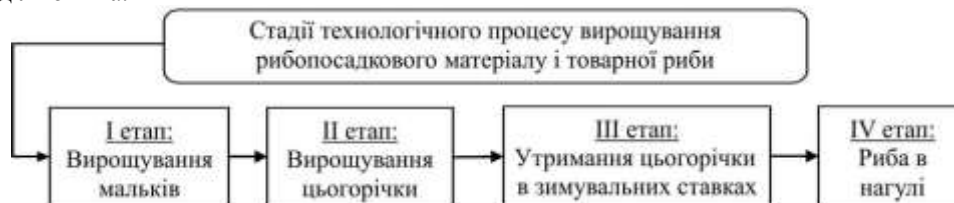


Рис. 1. Стадії технологічного процесу вирощування рибопосадкового матеріалу і товарної риби

Технологія вирощування рибопосадкового матеріалу полягає у виконанні такого комплексу робіт (табл. 1):

1. Меліоративні роботи. Меліорація спрямована на покращення екологічного стану ставів, підвищення їх продуктивних якостей, покращення умов експлуатації. Вона охоплює агрооброблення дна, внесення вапна, мінеральних та органічних добрив тощо.

2. Агрообробіток. Здійснюють розчищення осушувальної мережі, вилучення рослинності, розпушення ґрунту на глибину до 5 см.

- повносистемні, головним завданням яких є вирощування товарної риби – від ікринки до товарної маси. Оборот дво- і трирічний за інтенсивною, рідше екстенсивною, формою ведення господарства;

- неповносистемні, які вирощують рибопосадковий матеріал (риборозплідники) або товарну рибу з рибопосадкового матеріалу, отриманого від інших господарств (нагульні господарства) [5].

"ОБ'ЄДНАННЯ УКРРИБГОСП" є повносистемним господарством, що спеціалізується на вирощуванні товарної риби (короп, білий амур, товстолоб, щука, карась, форель), рибопосадкового та маточного матеріалу. Вирощування рибопосадкового матеріалу і товарної риби на підприємстві складається з окремих послідовних стадій технологічного процесу (рис. 1) [4].

3. Внесення вапна. Вапнування здійснюють для дезінфекції, а також для зниження кислотності ґрунту. Норми розраховують залежно від рН сольової витяжки ґрунту та нейтралізуючої здатності вапна [2].

4. Застосування органічних добрив. Вносять перегній або компост, залежно від забезпеченості ґрунту органічною речовиною від 0,5 до 5 т/га; на піщаних та супіщаних ґрунтах за низького вмісту гумусу (менше 2,5 %) – до 5,0 т/га, на торфових ґрунтах – 2,0 т/га, на важких ґрунтах із вмістом гумусу 3,5 %.

Табл. 1

Комплекс технологічного процесу вирощування рибопосадкового матеріалу

№	Назва етапу	Період виконання (протягом року)
1	Меліоративні роботи	Вересень-березень
2	Агрообробіток	Після осіннього облову до льодоставу
3	Внесення вапна	На ставах з твердим дном – восени, після осушення ложа, з торфовим дном – взимку, після промерзання ложа
4	Застосування органічних добрив	Вересень
5	Підготовка кормових місць	Квітень-вересень
6	Наповнення ставів	Березень
7	Зариблення нагульних ставів	Березень-квітень
8	Профілактично-антипаразитарне оброблення риби	Березень-квітень
9	Покращення природної кормової бази ставів	Вересень
10	Внесення органічних добрив	Квітень-червень
11	Внесення мінеральних добрив	Березень-вересень
12	Вапнування ставів	Травень-вересень, 1-2 рази на місяць
13	Розпушування ложа ставів	1-2 на вегетаційний сезон, липень-серпень
14	Рибоводно-біологічний контроль на ставах	Не менше 2-х разів на місяць

5. Підготовка кормових місць. Кормові місця готують на глибині 0,5-1,0 м. шляхом ущільнення ґрунту вапном або піском. Кількість кормових місць розміром 2×3 м визначають з розрахунку 10-12 місць на 1 га. За механічного роздавання кормів краще влаштовувати кормові смуги розміром 2×10 м. Кормові місця відзначають віхами.

6. Наповнення ставів. Вода повинна бути якісною, відповідати за хімічними та органічними показниками вимогам державних стандартів та інших нормативних документів. Використовують воду, зазвичай, ту, що йде наприкінці повені, бо вона має більше поживних речовин, необхідних для розвитку природної кормової бази. Заповнюють став водою поступово, починаючи з березня. Для запобігання проникненню у стави смітної риби та іншої хижої фауни надходження води обов'язково здійснюється через спеціальні гравійні та сітчасті фільтри [1].

7. Зариблення нагульних ставів. Зариблюють нагульні стави відразу після звільнення зимувальних ставів від льодового покриву і проходження повені. Збільшення щільності посадки риб і порушення їхнього видового співвідношення, зазвичай, призводить до розбалансування екосистеми ставів, погіршення природної кормової бази, гідрохімічного режиму, що негативно позначиться на рості риб і рибопродуктивності водойми.

8. Профілактично-антипаразитарне оброблення риби. Профілактичне оброблення посадкового матеріалу виконують під наглядом іхтіопатологів відповідно до існуючих інструкцій та настанов.

9. Методи покращення природної кормової бази ставів. Рибопродуктивність ставів визначається станом природної кормової бази, доступністю кормових організмів риб, ефективністю використання різних видів кормових риб, гідробіонтів окремих ланок трофічного ланцюга водойми та інших факторів. Для збільшення кормових ресурсів водойми застосовують різні методи: удобрення ставів органічними та мінеральними сполуками, різні меліоративні заходи (боронування ложа ставів, скошування рослинності) [7].

10. Внесення органічних добрив. Як органічні добрива у рибницьких господарствах застосовують перегній великої рогатої худоби, кінський гній, компости, пташиний послід. Надмірне внесення органічних добрив може призвести до зниження розчиненого у воді вмісту кисню, підвищення вмісту органічних речовин, інших небажаних явищ – метанового бродіння, денітрифікації тощо. При цьому погіршуються умови для розвитку кормових організмів, знижується засвоєння кормів рибою, погіршується її ріст. Комбікорми риба з'їдає, але зазвичай засвоює їх не повністю, і вони деякою мірою також стають органічними добривами. Тому в нагульних ставах з ущільненими посадками риби краще обмежитись внесенням органічних добрив тільки навесні, а влітку застосовувати мінеральні сполуки та вапно[3].

11. Внесення мінеральних добрив. Мінеральні добрива застосовують, зазвичай, двох видів – фосфорні й азотні. З фосфорних добрив використовують суперфосфати простий та подвійний, рідше – томашлак, з азотних – аміачну селітру, сульфат амонію, аміачну воду. Ці добрива стимулюють розвиток фітопланктону, таксономічна структура якого значною мірою визначає газовий режим води. Внаслідок фотосинтезу водоростей відбувається активне насичення води киснем.

12. Вапнування ставів. Вапнувати стави з метою профілактики необхідно з розрахунку – 100-200 кг/га за одноразове внесення. Великий вміст вапна може негативно вплинути на стан природної кормової бази. Вапнують водойми шляхом розпилювання вапна по воді перед внесенням мінеральних добрив.

13. Розпушування ложа ставів. Розпушування (боронування) ложа ставів у літній період є одним із шляхів мінералізації органічних речовин донних відкладів, а отже – вивільнення біогенів, необхідних для розвитку фітопланктону. Відразу після боронування вапнують і вносять, за потребою, мінеральні добрива.

14. Рибоводно-біологічний контроль на ставах. Процес вирощування риби повинен супроводжуватися постійним контролем, оскільки лише за належної його організації є можливість застосувати ті чи інші заходи коригування виробничого процесу для усунення чинників, що стримують як розвиток кормової бази, так і темп росту риб. Необхідні також спостереження (не менше 2 разів на місяць) за розвитком природної кормової бази (фіто-, зоопланктон, зообентос), оскільки від її розвитку залежить темп росту риби.

Контроль за вирощуванням риби здійснюють внаслідок контрольних обловів один раз на декаду або двічі на місяць. Виловлену рибу (різні види) підраховують, зважують, визначають середню масу. Якщо риба відстала в рості, з'ясовують причину і вживають заходів для усунення відставання. Треба також аналізувати витрати комбікормів на приріст риби за період перед контрольним обловом. Під час контрольних обловів здійснюють клінічний огляд риби на наявність зовнішніх ознак захворювання. У разі потреби, рибу лікують, оскільки хвора риба відстає в рості. Не виявлені вчасно захворювання призводять до масової загибелі риби. Виловлюють товарну рибу по воді сітковими знаряддями лову і через рибовловлювач. Обліковують вирощену рибу об'ємно-ваговим методом [9].

Документування процесу риборозведення на ОБ'ЄДНАННІ "УКРРИБГОСП" наведено у табл. 2.

У табл. 2 наведено типові форми в порядку переходу риби з одного технологічного процесу до іншого. Водночас передачу риби з одного процесу на інший (наприклад, із зимувального ставка до нагульного) та передачу (реалізацію) на сторону доцільно оформляти накладною-вимогою на відпуск (внутрішнє переміщення) матеріалів [10].

Основні форми первинної документації процесу риборозведення на "ОБ'ЄДНАННІ "УКРРИБГОСП"

Номер та назва форми	Зміст форми	Реквізити форми
I. Вирощування рибопосадкового матеріалу		
Інкубаційно-селекційна робота		
П-335 "Журнал спостережень з інкубації ікри"	Записують (цілодобово) дані про умови інкубації ікри.	Вид риби; дата запису; номер апарату; об'єм апарату; кількість закладеної ікри; кількість запліднень (%); час інкубації; температура води (макс. та мін.); вміст кисню; пересаджування личинок (тип ємності та час); вихід (%); підпис на кожну дату рибовода та бригадира.
№ П-314 "Журнал отримання статевих продуктів від плідників"	Записують (цілодобово) дані про результати інкубації ікри.	Вид риби; дата запису; кількість самок, від яких отримано ікру; кількість отриманої та закладеної ікри; номер апарату; об'єм апарату; вихід личинок; напрямки використання личинок (реалізація, підрощування, вирощування тощо); підпис на кожну дату рибовода, бригадира та робітників інкубаційного цеху.
№ П-303 "Акт про результати інкубації ікри"	Складається після пересаджування личинок, отриманих із кожної партії, закладеної ікри на підставі форми № П-314 у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода. Зазначають дані про результати інкубації ікри.	Ті самі дані, що й у формі № П-314, тільки не на конкретну дату, а за період, плюс дані про склад комісії, що склала акт та дані про затвердження акта головою господарства (підпис та дата).
Вирощування мальків		
№ П-304 "Акт про результати підрощування личинок"	Складається після завершення усього процесу підрощування на всі ставки за даними форми № П-303 у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Склад комісії, що склала акт; номер та категорія ставка, де відбулося вирощування личинок; площа ставка; середня глибина ставка; вік личинок; кількість личинок, які посаджено у ставки; терміни підрощування – початок та кінець; кількість, середня вага та вихід (%) виловлених личинок; номер ставка (господарства), куди посаджено (реалізовано) личинок; підписи членів комісії; дані про затвердження акта головою господарства (підпис та дата).
Вирощування цьогорічки		
№ П-300 "Акт про зариблення вирощувального ставка"	Складається за фактом зариблення личинками вирощувального ставка у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Склад комісії, що склала акт; номер та категорія ставка, де відбулося зариблення; період зариблення; площа ставка; вид риби; спосіб отримання личинок; кількість і вік личинок; середня маса; підписи членів комісії; дані про затвердження акта головою господарства (підпис та дата).
№ П-306 "Акт про облов вирощувального ставка"	Складається за фактом облову вирощувального ставка у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Склад комісії; номер та категорія ставка, де відбувся облов; період облову; площа ставка; вид риби; вік; вага; середня маса одного малька; кількість вилову; частка виходу; підписи членів комісії; дані про затвердження акта головою господарства (підпис та дата).
П-302 "Акт про зариблення зимувальних ставків"	Складається за фактом зариблення зимувальних ставків у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Склад комісії, що склала акт; період зариблення; номер ставка, де відбулося зариблення; площа ставка; дата зариблення; вид і вік риби; дані про посаджених риб - кількість, середня маса одного цьогорічка, вага; номер ставка, з якого надійшла риба для зариблення; підписи членів комісії; дані про профілактичну обробку риби; дані про затвердження акта головою господарства (підпис та дата).
Утримання цьогорічки у зимувальних ставках		
№ П-308 "Акт про облов зимувальних ставків"	Складається за фактом облову зимувальних ставків у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Містить реквізити, аналогічні формі № П-306.

II. Вирощування товарної риби		
П-301 "Акт про зариблення нагульного ставка"	Складається за фактом зариблення нагульного ставка у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Містить реквізити, аналогічні формі № П-302.
№ П-307 "Акт про облов нагульного ставка"	Складається за фактом облову нагульного ставка у двох примірниках: один – для бухгалтерії, інший – для рибовода.	Містить реквізити, аналогічні формам № П-306 та № П-308.

Відповідно до цього, облік витрат на першій стадії (рис. 1) ведеться на рахунку 231 "Вирощування рибопосадкового матеріалу". Перший етап складається з трьох стадій: вирощування мальків, вирощування цьогорічки, утримання цьогорічки в зимувальних ставках. Облік витрат ведеться на окремих аналітичних рахунках під відповідними номерами: 2311, 2312, 2313.

На аналітичному рахунку 2311 "Вирощування мальків" обліковують витрати на утримання маточних, нерестових і малькових ставів, інкубаційних цехів та на утримання плідників у маточних і нерестових ставках (витрачання кормів, органічних і мінеральних добрив для внесення в маточні й нерестові стави, оплату праці з догляду за плідниками тощо). На рахунку "Вирощування мальків" витрати відображають за заданою номенклатурою витрат, за винятком статті "Сировина".

При цьому до окремих стадій вирощування відносять витрати на утримання плідників, на сировину, матеріали, спрацювання і ремонт знарядь лову, промислового спорядження і промислового інвентарю, основну і додаткову заробітну плату виробничих робітників з відрахуванням на соціальне страхування, витрати на утримання та експлуатацію машин і обладнання, транспортні витрати.

Витрати на вирощування мальків відображають у відомостях або в картках. Стадія "Вирощування мальків" завершується після нерестового періоду і посадки мальків у вирощувальні стави. Після завершення виробничого циклу "Вирощування мальків" усі витрати, пов'язані з утриманням плідників, отриманням мальків і їх посадкою у вирощувальні стави, списуються з аналітичного рахунку стадії "Вирощування мальків" на аналітичний рахунок "Вирощування цьогорічки" та відображаються за статтею "Сировина". У бухгалтерському обліку ці операції матимуть такий вигляд:

внесено мінеральні та органічні добрива в стави (маточні, нерестові, малькові);

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 201 "Сировина й матеріали"

- списано вартість кормів на вирощування мальків;

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 201 "Сировина й матеріали"

- нараховано суму спрацювання знарядь лову, промислового спорядження та інвентарю;

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів"

- нараховано заробітну плату виробничим робітникам;

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 661 "Розрахунки за заробітноюплатою"

- на суму відрахувань на соціальне страхування;

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 65 "Розрахунки за страхуванням"

- списано суму розподілених загальногосподарських витрат за звітний період;

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 91 "Загальногосподарські витрати" списано витрати, пов'язані з вирощуванням мальків.

✓ Дт 2311 "Вирощування мальків"; Кт 2312 "Вирощування цьогорічки"

На аналітичному рахунку 2312 "Вирощування цьогорічки" за статтею "Сировина" обліковують кількість і вартість мальків, посаджених із нерестових (малькових) у вирощувальні стави, а також вартість купованої сировини (мальків) за встановленими цінами з додаванням транспортно-заготівельних витрат (якщо вони не включені у встановлені ціни). Витрати, які припадають на наступні стадії, називають незавершеним виробництвом. Процес вирощування цьогорічки на цій стадії продовжується до облову вирощувальних ставів. Бухгалтерські проведення з обліку витрат на вирощування цьогорічки аналогічні проведенням з обліку витрат на вирощування мальків.

На повносистемних господарствах собівартість риби, зазвичай, визначається по кожному технологічному переділу. Щодо таких господарств у "ОБ'ЄДНАННІ УКРРИБГОСП"

В методичних рекомендаціях зазначено, що собівартість 1 тис. мальків визначають шляхом ділення суми витрат на утримання плідників, що знаходяться протягом року в маточниках і нерестових ставках, на кількість мальків, пересаджених з нерестових ставків. Собівартість одного центнера цього літоку визначають діленням загальної вартості мальків та витрат на вирощування рибопосадкового матеріалу (цьогорічка) на кількість центнерів обчисленої продукції. При цьому середня маса цьогорічки приймається за 40- 60 грамів.

Вартість цьогорічок, що залишилися в ставках-зимівниках, розглядають як витрати на незавершене виробництво, що переходить на майбутній рік. До витрат на утримання вигульних ставків зараховують вартість випущених цьоголіток і витрати на їх вирощування до вилову і реалізації. Фак-

тичні витрати на вирощування живої риби на охоплюють такі статті витрат: рибопосадковий матеріал (власний, завізний із філій, покупний), корми (комбікорм, пшениця, інші корми, пивна дробина, барна), профілактичні препарати, запасні частини, ПММ, інші матеріали, канцтовари, електроенергія, заробітна плата, нарахування на заробітну плату, відрядження, амортизація, послуги транспорту, ветеринарні свідоцтва, фіксований сільськогосподарський податок, охорона (військова частина), інші витрати. Перелік даних статей формує собівартість вирощування 1 кг риби. Якщо відняти власний рибопосадковий матеріал та амортизацію, то отримаємо значення собівартості вирощування 1 кг риби за мінусом власного рибопосадкового матеріалу та амортизації, а додавши зальновиробничі та адміністративні витрати, отримаємо загальні витрати на вирощування риби. Собівартість 1 ц товарної риби визначають діленням всіх витрат на її вирощування на кількість одержаної товарної риби. Рибопосадковий матеріал та товарну рибу відносять на незавершене виробництво, тобто обліковують на рахунку 23.

Висновок.

Важливим завданням для рибницьких господарств є розвиток на класифікації витрат. Значний вплив на фінансові результати має облікова політика. Дослідження обліку формування собівартості риби на підприємстві дає змогу зробити висновки і пропозиції щодо удосконалення обліку витрат на виробництво та зниження собівартості продукції, а саме: запровадити ефективну систему контролю облікових процесів у галузі риборозведення. Насамперед, необхідно посилити контроль в управлінні витратами за місцями їх виникнення та центрами відповідальності на кожному з етапів риборозведення. Ефективний та послідовний контроль дасть змогу виявити та усунути вади у формуванні собівартості продукції.

Список літератури

1. Андрущенко А.І. Методи підвищення природної рибопродуктивності ставів / Андрущенко А.І., Балтаджи Р.А., Вовк Н.І. та ін. – К. : Ін-т рибного господарства УААН. – 1998. – 114 с.
2. Бутиненць Ф.Ф. Організація бухгалтерського обліку / Ф.Ф. Бутиненць, С.М. Лайчук, О.В. Олійник, М.М. Шигун. – Житомир: ПП "Рута", 2002. – 592 с.
3. Бутиненць Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність / Ф.Ф. Бутиненць, П.М.Малюга. – Житомир: ПП "Рута", 2001. – 480 с.
4. Вдовенко Н.М. Проблеми податкового та бухгалтерського обліку податку на прибуток підприємств // Науковий вісник. Збірник наукових праць Академії державної податкової служби України, 2001. - №3(13) – С. 139-149.
5. Гринжевський М.В. Оптимізація виробництва продукції аквакультури / М.В. Гринжевський, А.В.Пекарський. – К.: Поліграфконсалтинг, 2004. – 328 с.
6. Лагода Т. Рибопереробка у фермерських господарствах / Т. Лагода, О. Деревянко // Інформаційний щомісячник "Пропозиція" – 2002. – № 6. – С. 7-12.
7. Облік витрат виробництва і контроль формування собівартості рибопродукції: автореферат дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / І.С. Торопова; Київ. держ. торг.-екон. ун-т. – К. : Вид-во "Лібра", 2000. – 19 с. – укр.
8. Стасишен М.С. Економічні проблеми розвитку рибного господарства України / М.С. Стасишен. – К. : Вид-во ЦНДІЕРГ, 1998. – С. 73.
9. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України / Н.М. Ткаченко. – К. : Вид-во "АСК", 2002. – 784 с.
10. Панасюк В. М. Податковий облік: організація, нормативне забезпечення, податкові розрахунки, звітність: навчальний посібник [Текст] / В. М. Панасюк, Є. К. Ковальчук, С. В. Бобрівець. – Тернопіль: Астон, 2003. – 304 с

ВЛИЯНИЕ СЕЗОНА НА ПОКАЗАТЕЛИ КРОВИ НОВОРОЖДЕННЫХ ТЕЛЯТ КОСТРОМСКОЙ ПОРОДЫ

Маннова М.С.

Кандидат биологических наук, доцент

Якименко Н.Н.

Доцент, кандидат ветеринарных наук, доцент

Клетикова Л.В.

Доцент, доктор биологических наук, профессор

Синельщикова Д.И.

Аспирант

Шишкина Н.П.

Студент 5 курса

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени Д.К. Беляева»

№40, 2020
Slovak international scientific journal

VOL.1

The journal has a certificate of registration at the International Centre in Paris – ISSN 5782-5319.

The frequency of publication – 12 times per year.

Reception of articles in the journal – on the daily basis.

The output of journal is monthly scheduled.

Languages: all articles are published in the language of writing by the author.

The format of the journal is A4, coated paper, matte laminated cover.

Articles published in the journal have the status of international publication.

The Editorial Board of the journal:

Editor in chief – Boleslav Motko, Comenius University in Bratislava, Faculty of Management

The secretary of the journal – Milica Kovacova, The Pan-European University, Faculty of Informatics

- Lucia Janicka – Slovak University of Technology in Bratislava
- Stanislav Čerňák – The Plant Production Research Center Piešťany
- Miroslav Výtisk – Slovak University of Agriculture Nitra
- Dušan Igaz – Slovak University of Agriculture
- Terézia Mészárossová – Matej Bel University
- Peter Masaryk – University of Rzeszów
- Filip Kocisov – Institute of Political Science
- Andrej Bujalski – Technical University of Košice
- Jaroslav Kovac – University of SS. Cyril and Methodius in Trnava
- Paweł Miklo – Technical University Bratislava
- Jozef Molnár – The Slovak University of Technology in Bratislava
- Tomajko Milaslavski – Slovak University of Agriculture
- Natália Jurková – Univerzita Komenského v Bratislave
- Jan Adamczyk – Institute of state and law AS CR
- Boris Belier – Univerzita Komenského v Bratislave
- Stefan Fišan – Comenius University
- Terézia Majercakova – Central European University

1000 copies

Slovak international scientific journal

Partizanska, 1248/2

Bratislava, Slovakia 811 03

email: info@sis-journal.com

site: <http://sis-journal.com>