

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ПЧЕЛОВОДСТВЕ

Маннапова Рената Альфировна

аспирант

E-mail: zalza13@mail.ru

РГАУ МСХА имени К.А. Тимирязева, г. Москва

В статье приведены данные о производстве товарного меда в сельскохозяйственных организациях по федеральным округам России. Выявлен лидер среди них и определен лидер внутри лидирующего Приволжского федерального округа – Республика Башкортостан. Для него рассчитаны показатели производства продукции пчеловодства. Определены объекты учета в пчеловодстве, направления ведения пчеловодства и методика калькулирования себестоимости продукции пчеловодства, проделан анализ себестоимости продукции пчеловодства в сельскохозяйственных организациях Республики Башкортостан в динамике за 2010-2012 гг., где выявлены основные статьи затрат при производстве продукции. Проведен индексный анализ затрат на пчеловодческую продукцию.

Ключевые слова: продукция пчеловодства, мед, воск, рои, себестоимость, затраты, калькуляция, анализ.

Занятие пчеловодством очень древнее занятие. С самых древних времен жители нашей планеты содержали пчел и пользовались всеми продуктами которые они дают. Раньше вместо привычного нам на сегодняшний день улья использовались колоды, так как их сооружение было проще и в них пчелам было уютнее и комфортнее, все таки это практически родная среда обитания. На сегодняшний день колоды практически не используют [4].

В настоящее время отрасль пчеловодства испытывает не самые лучшие времена. Этому есть ряд причин. Одной из которых является стремление заниматься им по настоящему соблюдая традиции и правила, пришедшие с древних пор [8].

Производство мёда в России присутствует в каждом регионе. В таблице 1 представлены данные официальной статистики, опубликованной на сайте Федеральной службы государственной статистики о производстве товарного мёда по всем федеральным округам Российской Федерации за 2010-2012 гг. Приволжский федеральный округ является ведущим производителем продукции пчеловодства в России. В нем производится более 50% продукции пчеловодства [5; 7].

Таблица 1

Производство товарного мёда в сельскохозяйственных организациях, тонн

	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Российская Федерация	1749	1642	1459
Дальневосточный ФО	144	163	69
Приволжский ФО	888	795	741
Северо-Западный ФО	31	29	21
Северо-Кавказский ФО	123	144	182
Сибирский ФО	256	247	194
Уральский ФО	4	4	5
Центральный ФО	130	133	136
Южный ФО	173	128	110

Лидером по производству продукции пчеловодства в Российской Федерации является Республика Башкортостан. На ее долю приходится 30% всего производство товарного мёда в Приволжском федеральном округе и 10% в Российской Федерации. В таблице 2 приведены данные о производстве меда за 2012 г. в сравнении с 2010 г.

Таблица 2

Объем производства мёда сельскохозяйственными организациями в Республике Башкортостан за 2010-2012 гг.

Показатель	Годы		Изменение (2012 г. к 2010 г.)	
	2010	2012	абсолютное, (+;-)	относительное, (%)
Численность пчелосемей в период медосбора, шт.	11724	10186	-1538	-13,12
Произведено продукции пчеловодства:				
- мёд, ц	2627	2737	96	+4,19
- рои, шт	740	1109	369	+49,86
- воск, ц	25	47	22	+88,0
Выход мёда на 1 пчелосемью, кг	22,41	26,87	4,46	+19,9

Как видно из данных таблицы 2, несмотря на сокращение численности семей пчел в целом производство меда в Республике Башкортостан увеличилось на 96 ц, этому способствует рост медопродуктивности на 19,9% или на 4,46 кг в расчете на 1 пчелосемью.

В таблице 2 представлены объемы производства и виды продукции пчеловодства в Республике Башкортостан за 2010-2012 гг. Как видно из таблицы существуют следующие виды продукции, выделяемой в годовом отчете: мед, рои, воск. Имеется также прочая продукция пчеловодства, которая представлена в стоимостном выражении. Как известно мед – основная продукция пчеловодства. На его долю приходится более 95% в 2010 и 2011 гг., и чуть меньше – 89,05% - в 2012 г. Это связано, прежде всего, с тем,

что в последние годы все больше интерес проявляется к данной отрасли не только у сельскохозяйственных производителей, а также у обычного населения и в связи с этим все большим спросом начинают пользоваться рои. Поэтому их производство растет. Также все большую популярность в связи с ценными свойствами приобретает прочая продукция пчеловодства.

На сегодняшний день в современных условиях возрастает необходимость обеспечения населения продовольствием собственного производства. Пчеловодство является традиционной отраслью сельского хозяйства, производящей наиболее ценные и полезные продукты для населения, которые часто выступают альтернативой лекарственным средствам и сырьем для промышленности. Данная отрасль имеет будущее и поэтому с целью помощи в организации новых производителей пчеловодческой продукции необходимо заниматься развитием учета в пчеловодстве.

В соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях утвержденные Приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. N 792 [1] (далее – Методические рекомендации) в пчеловодстве объектами учета затрат является пчеловодство по различным направлениям, таким как: разведенческое, медовое, медово-опылительное, опылительное.

Различия между направлениями пчеловодства заключаются в поставленных целях:

- при разведенческом направлении основной целью является получение пчеломаток на продажу;
- при медовом направлении целью выступает получение мёда, воска и прочей продукции пчеловодства;
- при медово-опылительном и опылительном направлениях преследуют получение мёда, а также опыление сельскохозяйственных культур [3; 5; 6].

При занятии пчеловодством все затраты учитывают в накопительной ведомости учета затрат по форме № 301-АПК. Ее составляют на основании первичных документов и лицевого счета подразделения (форма № 83-АПК). В течение года в отчете отражают только прямые затраты. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы обычно распределяют в декабре. Это производится с целью более усиленного контроля расходования материальных и трудовых ресурсов. В конце года все затраты уже распределяются по видам продукции пропорционально ценам их реализации. Особенности такого распределения представлены в таблиц 4 (п.65.9 методических рекомендаций).

В данной отрасли следует строго разграничивать учет собственно пчелосемей и затрат на их содержание.

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме» (субсчет «Семьи пчел») предназначен для учета пчелиных семей, ульев, рамок и прочего относящегося к ним инвентаря. Здесь отражают стоимость матки, пчел, кормового мёда, гнездовых и магазинных сотов, рабочих ульев и т.д. Учет ведут в разрезе аналитических счетов по каждому пчелиному рою. Это связано, в первую

очередь, с биологическим циклом размножения насекомых. А именно: каждый рой приходят в Акт на оприходование новых пчелиных роев в определенные сроки, т.к. очень ранние рои получают в конце мая или начале июня и они в весе не превышают 1,5 кг. Начиная с середины июня рои прибавляют в весе до 2-2,5 кг, и соответственно в последующие месяцы – до 3-4 кг. На каждый новый рой составляют Акт на оприходование новых пчелиных роев (семей пчел) [9].

Согласно этому Акту бухгалтер принимает пчел к учету: Дебет 11 субсчет «Семьи пчел» Кредит 20 субсчет «Пчеловодство» - такой записью отражена стоимость новой пчелосемьи.

Учет пчелиных семей на каждой пасеке ведется в Журнале учета пчелиных семей (Журнал пасечного учета). При каждом осмотре пчеловод записывает наличие семей на дату осмотра, есть ли матка, возраст матки, наличие рамок в улье (всего), в т.ч. рамок с расплодом, наличие корма, меда и указываются различные замечания по данной семье. В данном Журнале пасечного учета на каждую семью ведется отдельная Карточка учета семьи, в которой записываются возраст матки, порода, медовая и восковая продуктивность семьи за прошлый год. Количество Карточек учета семей должно соответствовать количеству пчелиных семей на пасеке [10].

С необходимостью контроля численности пчелосемей на пасеке, организации должны два раза в год проводить их инвентаризацию (осенью и весной). У каждого вида инвентаризации есть своя цель.

Целью весенней инвентаризации является оценка результатов зимовки пчелосемей, то есть получения ответов на следующие вопросы: как перезимовала пасека, есть ли погибшие пчелосемьи, каково соотношение благоприятно перезимовавших пчелосемей к потерянным, нуждаются ли пчелы в подкормке и т.д. она происходит при установлении положительных температур (чтобы расплод пчел не застудить).

Для проведения весенней ревизии пасеки назначается комиссия в составе главного зоотехника, пчеловода и бухгалтера. Назначается председатель комиссии. Комиссия подробно осматривает каждый улей, каждую рамку. Пчеловод одновременно проводит чистку ульев. По окончании ревизии комиссия заполняет Ведомость осмотра пчелиных семей.

На основании данных, приведенных в Ведомости осмотра пчелиных семей, комиссия делает заключение, как перезимовала каждая пчелиная семья, и какая помощь нужна пчелиной семье в настоящий момент, а также составляет Акт осмотра пасеки.

Комиссия устанавливает, по какой причине погибли пчелиные семьи. Если причину гибели невозможно установить, то отправляют кусочек сота вместе с пчелами в ветбаклабораторию для исследования. Комиссия определяет на глаз количество корма в ульях в момент ревизии и делает заключение о зимовке в целом на пасеке. Если корма не хватает (по нормативу требуется 6-8 кг на 1 пчелиную семью), то комиссия принимает решение о необходимости срочной подкормки медом или сахарным сиропом.

После весенней проверки на основании Актов сверки выявляют погибших пчеломаток и заменяют их нуклеусами. А мертвых насекомых списывают: Дебет 94 кредит 11 субсчет «Семьи пчел» - списана стоимость погибших пчелосемей; если в процессе зимовки погибли все пчелы, то списанию подлежит и стоимость ульев: Дебет 94 Кредит 11 «Семьи пчел» - списана стоимость ульев. Оставшихся нуклеусов и запасных пчеломаток переводят в основные пчелиные семьи.

Осенняя инвентаризация проводится в конце сезона, но не позднее 1 октября. Проведением ревизии занимается комиссия в том же составе (главный зоотехник, пчеловод и бухгалтер). Цель данной ревизии – определить медовую и восковую продуктивность пасеки за сезон. Определяется валовая медовая продуктивность; выход валового меда, полученного на пасеке за весь сезон; выход валового меда на одну пчелосемью (медопродуктивность); количество пчелиных семей на конец сезона; количество товарного (реализованного) меда за сезон; количество товарного меда на одну пчелосемью.

Индивидуальную медовую продуктивность каждой пчелиной семьи пчеловод определяет глазомерно, когда вынимает из гнезда рамки с медом для откачки, так как известно, что гнездовая рамка размером 435x300 мм весит примерно 4 кг, рамка многокорпусного улья размером 435x230 мм - 3 кг, а магазинная рамка размером 435x145 мм - 2 кг.

В процессе ревизии выявляются семьи с наибольшей медовой продуктивностью. Эти семьи составляют племенное ядро пасеки, и от них получают отводки. Эти семьи в дальнейшем назначаются материнскими и отцовскими, семьями-воспитательницами при выводе маток.

Кроме результатов работы пчелиной семьи в процессе осенней проверки комиссия определяет реальное состояние пчелиных семей перед предстоящей зимовкой, проводит осмотр и характеризует помещения для зимовки пчелиных семей. Комиссия делает свое заключение и дает рекомендации и предложения по улучшению работы пасеки.

Затраты в пчеловодстве учитывают в накопительной ведомости учета по форме № 301-АПК. Ее составляют на основании первичных документов и лицевого счета подразделения (форма №83-АПК). Как правило, на протяжении года в отчете отражают только прямые затраты. А общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяют в конце года – декабре. Это позволяет в большей степени контролировать расходование материальных и трудовых ресурсов.

В конце года все затраты распределяют по видам продукции пропорционально цене их реализации.

На территории России природно-климатические условия существенно различаются. Поэтому от них зависит сколько – один или несколько – раз за год получают основной вид продукции – мёд. Его вынимают из ульев по мере заполнения рамок. День выемки определяют по контрольному улью, который отбирается из всех ульев, занятых здоровой рабочей пчелиной семьей. Процедура проходит следующим путем: контрольный улей устанавливают под

навес и ежедневно взвешивают для наблюдения за медосбором. Взвешивается улей утром и в конце дня, и по разнице веса определяется медосбор за сутки, полученные данные фиксируются ежедневно в Дневнике контрольного улья, который ведется в конце Журнала пасечного учета. Данные сверяются, и определяется время выемки по остальным ульям. Выбранный мёд из каждого улья взвешивается и отражается в Дневнике поступления сельхозпродукции (форма N СП-14). Если мёд собирается одновременно несколькими сборщиками, то для каждого из них открывается отдельный дневник.

У ряда производителей выбранный мёд выкачивают сразу на пасеках в медогонку. Данную выкачку оформляют специальным Актом выкачки меда, в котором отражают местонахождение пасеки, количество и вес рамок с мёдом, выход чистого продукта. Полученный мёд заливают в тару и обязательно проштамповывают с указанием веса брутто, тары и нетто, а потом заносят эти данные в Акт выкачки меда.

После выкачки мёда из соторамок выбирают воск, который в последствии перетапливается и отправляется на склад. Данный продукт также оформляют аналогичными документами – Актом полученного воска. Все заполненные акты и накладные с целью отражения учета полученной продукции передаются в бухгалтерию.

Оформляется это следующей записью: Дебет 43 субсчет «Мёд» Кредит 20 субсчет «Пчеловодство» - получен мёд.

Чтобы рассчитать валовой выход мёда, продукцию, изъятую из ульев, суммируют с мёдом, который оставлен на корм пчелам в период зимовки. Величину мёда, необходимого пчелам на подкормку в зимний период определяют осенью комиссией. В нее должны входить главный зоотехник, заведующий пасекой и пчеловод. Они фиксируют данные, в акт, изначально проделав измерение оставленного мёда. На основании этого документа бухгалтер делает записи на аналитических счетах, открытых к счету 20 субсчет «Пчеловодство»: Дебет 10 субсчет «Корма» аналитический счет "Мед в ульях" Кредит 20 субсчет "Пчеловодство" аналитический счет «Затраты на получение мёда» - такой записью учтен мёд, оставленный на корм в ульях в зимний период; Дебет 20 субсчет «Пчеловодство» аналитический счет «Затраты на содержание пчел» Кредит 10 субсчет «Корма» аналитический счет «Мёд в ульях» - данной записью списан мёд на корм пчелам.

Учет имущества, закрепленного за пасекой, бригады учитывают в Инвентарной карточке группового учета основных средств (форма N ОС-9) и в Книге складского учета. Документы заполняют на основании сведений, полученных из Инвентарных карточек учета инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма N ОС-6), которые открывают на все рабочие улья. Хозяйственный и прочий инвентарь отражают в Карточках учета объекта основных средств по форме N 423-АПК.

В годовом отчете о финансово-экономическом состоянии товаропроизводителей АПК в форме №13 АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» представлена информация о численности пчелосемей, производстве продукции пчеловодства,

производственная себестоимость, как всей произведенной продукции так и единицы конкретного вида, затраты по статьям на производство продукции пчеловодства, объемы реализации произведенной продукции, ее коммерческая себестоимость и выручка от ее реализации.

Таблица 3

Себестоимость продукции пчеловодства

Продукция	Единица исчисления	Себестоимость всей продукции, тыс. руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
2010 г.			
Мёд	ц	38534	14668,44
Рои	шт.	1208	1632,43
Воск	ц	357	14280
Прочая продукция пчеловодства	Х	199	Х
2011 г.			
Мёд	ц	43376	12439,35
Рои	шт.	1374	1396,34
Воск	ц	295	9833,33
Прочая продукция пчеловодства	Х	380	Х
2012 г.			
Мёд	ц	36983	13512,24
Рои	шт.	3389	3055,91
Воск	ц	301	6404,26
Прочая продукция пчеловодства	Х	859	Х

С учетом имеющихся данных и данных по статьям затрат можно провести постатейный анализ себестоимости 1 ц меда в сельскохозяйственных организациях Республики Башкортостан. Структура затрат рассчитывается отношением затрат, приходящихся на конкретную статью к общей сумме произведенных затрат.

Чтобы определить затраты в денежном выражении по статьям требуется полученные доли затрат соотнести с себестоимостью единицы продукции, в данном случае с себестоимостью 1 ц мёда.

В структуре затрат, при производстве 1 ц мёда, наибольшая доля приходится на статьи «Корма», «Прочие» и «Оплата труда с отчислениями». Следует отметить тот факт, что статья «Корма» более чем на 85 % представлена кормами собственного производства. Это говорит о том, что при производстве продукции пчеловодства «мёд» - основной продукт – идет не только на реализацию, но и его существенная часть остается на корм пчелам.

Таблица 4

**Анализ затрат по статьям при производстве 1 ц мёда
в сельскохозяйственных организациях Республики Башкортостан
за 2010-2012 гг.**

Виды затрат	Структура затрат, %			Себестоимость 1 ц мёда, руб.			Индекс затрат, %	Изменение себестоимости за счет отдельных видов затрат	
	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.		абсолют. руб.	относит. %
Оплата труда с отчислениями	19	24	23	2892	3024	3114	107,6	+221,95	+1,51
Корма	38	29	31	5662	3716	4233	74,7	-1328,64	-9,72
из них собственного производства	33	25	27	4862	3210	3709	76,2	-1153,48	-7,87
Электроэнергия	0,62	0,46	0,45	90	57	60	66,8	-30,13	-0,21
Нефтепродукты	0,86	0,94	1	127	116	147	116,7	+21,13	+0,14
Содержание основных средств	5	5	5	804	674	749	93,2	-53,9	-0,37
Прочие	34,72	38,99	38,53	5092	4850	5206	102,2	+113,39	+0,77
Итого	100	100	100	14668	12439	13512	92,1	-1156,2	-7,88

Статья расходов «Прочие» имеет большое значение, так как сюда входят такие затраты как организация транспортировки на кочевку пчел, оплата за пользование медоносными ресурсами других организаций, приглашение специалистов.

В целом себестоимость 1 ц мёда в 2012 г. по сравнению с 2010 г. снизилась на 7,88 %, об этом свидетельствуют данные индексного анализа. Для расчета индекса затрат необходимо разделить данные затрат отчетного периода на данные затрат базисного периода.

Сильное влияние на снижение затрат в целом оказало их сокращение по статье «Корма» на 9,72%, в том числе за счет «Собственного производства» на 7,87%.

Представленные выше расчеты показывают распределение затрат при медовом направлении пчеловодства когда основной целью деятельности является производство меда, воска, роев. А как же обстоит дело с учетом затрат при медово-опылительном направлении пчеловодства когда целью является как опыление сельскохозяйственных культур так и получение продукции пчеловодства? Рассмотрим ответ на данный вопрос на примере.

Предположим, что сельскохозяйственная организация в отчетном году имеет 165 семей пчел, которые она использует для опыления посевов клевера и гречихи. Затраты за текущий год составили 400 тыс. руб. по итогам работы было получена следующая продукция пчеловодства: 3750 кг меда, 150 кг воска, 54 семьи пчел. Посевы составляют: клевера – 20 га, гречихи – 50 га.

В данном случае бухгалтер чтобы определить себестоимость произведенной продукции пчеловодства должен из общей суммы затрат изъять затраты на опыляемые пчелами культуры. Для этого расчеты представим в таблице 5.

Таблица 5

Распределение затрат на опыляемые пчелами культуры

Культура	Площадь, га	Количество семей пчел для опыления 1 га посевов, шт.	Количество семей пчел на всю площадь посева, шт.	Сумма затрат, приходящаяся на семьи пчел, руб.	Затраты, отнесенные на опыление культур, %	Сумма затрат относящаяся на опыляемые культуры, руб.
1	2	3	4	5=ст.4/165*400000	6	7
Клевер	20	2	40	96970	30	29091
Гречиха	50	2,5	125	303030	30	90909
Итого			165	400000	-	120000

Таким образом, из общей суммы затрат 400000 руб. бухгалтер должен 120000 руб. списать в дебет счета 20 (субсчет растениеводство) на затраты опыляемых культур.

Оставшиеся затраты в объеме 280000 руб. (400000-120000) бухгалтер распределит между полученной продукцией пчеловодства пропорционально ценам их реализации. Данное распределение представим в таблице 6.

Таблица 6

Калькуляция себестоимости продукции пчеловодства

Продукция	Количество	Цена реализации и единицы продукции руб.	Выручка от реализации, руб.	Доля в общей выручке, %	Общая себестоимость, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
1	2	3	4	5 = 4 / 1165500 * 100%	6 = 5/100*280000	7 = 6 / 2
Мед, кг	3750	250	937500	80,44	225232	60,1
Воск, кг	150	80	12000	1,03	2884	19,3
Семьи пчел, шт	54	4000	216000	18,53	51884	960,8
Итого			1165500	100	280000	-

Таким образом, выявлена себестоимость 1 кг меда составила 60,1 руб., 1 кг воска – 19,3 руб., 1 семьи пчел – 960,8 руб. Как видно из полученных расчетов заниматься производством продукции пчеловодства рентабельно, так как цены реализации выше себестоимости более чем в четыре раза.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ, УТВ. ПРИКАЗОМ МИНСЕЛЬХОЗА РОССИИ ОТ 06.06. 2003 г. N 792.
2. БАУТИН В.М., МАННАПОВ А.Г., ЗАЛИЛОВА З.А. НОВАЯ ЛАБОРАТОРИЯ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ВОЩИНЫ // ПЧЕЛОВОДСТВО. – 2009. №2. С. 52-53.
3. ЗАЛИЛОВА З.А. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОТРАСЛИ ПЧЕЛОВОДСТВА // ВЕСТНИК ОРЕНБУРГСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА. 2008. №8(90). С. 123-127.
4. ЗАЛИЛОВА З.А. БОРТЕВОЕ ПЧЕЛОВОДСТВО – ПРОМЫСЕЛ БАШКИРСКОГО НАРОДА // ПЧЕЛОВОДСТВО. – 2014. №4. С.3-6.
5. ЗАЛИЛОВА З.А. ПРОИЗВОДСТВО ТОВАРНОГО МЕДА В РЕСПУБЛИКЕ БАШКОРТОСТАН // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ: СБ. НАУЧ. СТ.: ПОСВЯЩАЕТСЯ К 40-ЛЕТИЮ СОЗДАНИЯ КАФЕДРЫ «СТАТИСТИКИ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В ЭКОНОМИКЕ». - УФА, БАШКИРСКИЙ ГАУ. 2011. С. 114-116.
6. ЗАЛИЛОВА З.А. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА В ПЧЕЛОВОДСТВЕ // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ: СБ. НАУЧ. СТ.: ПОСВЯЩАЕТСЯ К 40-ЛЕТИЮ СОЗДАНИЯ КАФЕДРЫ «СТАТИСТИКИ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В ЭКОНОМИКЕ». - УФА, БАШКИРСКИЙ ГАУ. 2011. С. 111-113.
7. ЗАЛИЛОВА З.А. РОЛЬ ОТРАСЛИ ПЧЕЛОВОДСТВА В СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМ РАЗВИТИИ СТРАНЫ И ЗА РУБЕЖОМ // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ЭКОНОМИКО-СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ: СБ. НАУЧ. СТ.: ПОСВЯЩАЕТСЯ К 40-ЛЕТИЮ СОЗДАНИЯ КАФЕДРЫ «СТАТИСТИКИ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ В ЭКОНОМИКЕ». - УФА, БАШКИРСКИЙ ГАУ. 2011. С. 120-128.
8. МАННАПОВ А.Г., АНТИМИРОВА А.А. ПЧЕЛОВОДСТВО. ПРАКТИЧЕСКИЙ КУРС: УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ВУЗОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ 111100 – ЗООТЕХНИЯ. – МОСКВА, РГАУ-МСХА, 2012. 329 С.
9. СЕРГЕЕВА И.А., ГУБЕРНАТОРОВА Н.Н. УЧЕТ ЗАТРАТ В ПЧЕЛОВОДСТВЕ // УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ. 2011. №11.
10. ХОРУЖИЙ Л.И. ПЧЕЛОВОДСТВО: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА // УЧЕТ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ. 2005. №1.

METHOD OF ACCOUNTING BEEKEEPING

Mannapova R.A.,

Postgraduate

E-mail: zalza13@mail.ru

RGAU ICCA name KA Timiryazev, Moscow

The article presents data on the production of marketable honey in agricultural organizations by federal districts of Russia. It revealed a leader among them, and determined leader in leading the Volga Federal District - Bashkortostan. For him, calculated indicators of production of beekeeping products. Defined objects of accounting in beekeeping, bee direction of reference and methods of calculation of

the cost of production of beekeeping, has done a cost analysis of bee products in the agricultural organizations of the Republic of Bashkortostan in dynamics for 2010-2012 gg., Where the identified major cost items in the manufacturing process. Spend index cost analysis of apiculture products.

Keywords: bee products, honey, wax, swarms, cost, cost, calculation, analysis.