

УДК 657.1

**УЧЕТ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Костева Н.Н.

к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,

Воронеж, Россия

Никулина Ю.А.

Студент

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,

Воронеж, Россия

Покусаева М.А.

Студент

ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ,

Воронеж, Россия

Аннотация. Данная статья посвящена теме учета материально-производственных запасов на сельскохозяйственных предприятиях. В ней раскрыты основные теоретические аспекты учета материально-производственных запасов, представлены способы их оценки, обоснована важность и необходимость построения правильного учета операций с материальными ценностями.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, материальные ценности, планово-учетная цена, фактическая себестоимость, предприятие.

**ACCOUNTING OF THE AVAILABILITY AND
MOVEMENT OF INDUSTRIAL RESERVES IN
AGRICULTURAL ORGANIZATIONS**

Kosteva N.N.

PhD, Associate Professor

Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter I,

Voronezh, Russia

Nikulina J.A.

Student

Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter I,

Voronezh, Russia

Pokusaeva M.A.

Student

Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter I,

Voronezh, Russia

Annotation. This article focuses on the accounting of inventories in agricultural enterprises. It reveals the main theoretical aspects of inventory accounting, presents ways to evaluate them, justifies the importance and necessity of building a proper accounting of transactions with material values.

Keywords: inventories, material values, the planned-accounting price, the actual cost, enterprise.

Материально-производственные запасы в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально - производственных запасов» ПБУ 5/01 определяются как часть имущества, которая предназначена для использования при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг и используемая для управления предприятием.

Группы материально-производственных запасов включают большое количество различных видов товарно-материальных ценностей.

В сельском хозяйстве есть свои особенности в оценке произведённой продукции и в течение года.

В сельскохозяйственном производстве нет возможности на момент уборки продукции (а соответственно и её поступления с поля) определить

полностью фактические затраты на её производство, в связи с этим продукция на момент поступления оценивается по планово-учетным ценам.

Планово-учетные цены на предприятии используются:

- 1) для учета запасных частей, нефтепродуктов, ремонтных материалов, биопрепаратов, химикатов – твердые цены, указанные в счетах поставщиков;
- 2) для учета строительных материалов, минеральных удобрений, твердого топлива – расчетные цены, установленные в хозяйстве с учётом транспортно-заготовительных расходов, которые определяются условиями хозяйства.

Определение расчетной цены 2018 года можно показать на примере минеральных удобрений в ООО «Луч» Воронежской области.

Пусть преysкурantная цена 1 тонны удобрений 2200 руб., наценка - 4%, или 88 руб., железнодорожный тариф составил 175 руб. за тонну, стоимость перевозки 1 тонны от пункта назначения до хозяйства 32 руб. 22 коп., то постоянная учетная цена 1 тонны удобрений может быть равна 2495 руб. Для более удобного расчета учетную цену можно округлить (до целых) рублей или десятков копеек (по недорогим материальным ценностям).

Размер планово-учетных цен утверждается на предприятие ежегодно по каждому виду продукции. В конце года после закрытия всех счетов, на которых отражаются косвенные затраты на производство производится доведение плановой стоимости до фактической. При превышении фактической себестоимости над плановой делают дооценку, а в случае, если фактическая себестоимость окажется ниже плановой, наоборот, уценку (сторнировочную запись). После корректировочных записей сельскохозяйственная продукция будет уже учитываться по фактической стоимости.

Фактическая себестоимость производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из методов (таблица 1).

Таблица 1-Способы оценки МПЗ

Способы оценки	Описание
1. По средней себестоимости	Расчет средней цены стоимости материалов путем деления всей стоимости на количество.
2. По себестоимости отдельной единицы	Оценка себестоимости каждой единицы запасов.
3. Метод ФИФО	Учет материалов, которые были получены первыми для производства.

На конец отчётного года МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой из используемых способов оценки запасов. МПЗ, которые устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо у которых стоимость продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Для отражения фактов хозяйственной деятельности о принадлежащих организации на правах собственности производственных запасах применяется ряд балансовых счетов: активный инвентарный счёт 10 «Материалы», операционный сопоставительный счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», регулирующий смешанный счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а также учёт ведётся на инвентарных счетах 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Для учёта резервов под снижение стоимости материальных ценностей применяется счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Наиболее характерные хозяйственные операции по учёту сельскохозяйственной продукции можно показать на примере предприятия ООО «Луч» Воронежской области. На ток поступило от урожая 2100 ц ячменя в плановой оценке 300 руб. за 1 ц на сумму 630000 руб. После обработки и сушки получено продукции в массе 58 ц зерноотходов (с содержанием 50% зерна), усушка и неиспользуемые отходы составили 82 ц (таблица 2).

Таблица 2 - Корреспонденции счетов по учёту материально-производственных запасов в ООО «Луч» Верхнехавского района Воронежской области

№п/п	Дебет	Кредит	Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, руб.
1	43.1	20.1	Оприходовано неочищенное зерно (в плановой оценке ячменя)	630000
2	43.1	20.1	Сторнируются зерноотходы, усушка и неиспользованные отходы (в плановой оценке ячменя)	42000
3	10.3	20.1	Оприходованы зерноотходы в стоимости 50% от плановой оценки зерна	87000

Усиленный контроль за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение. Рациональное использование запасов зависит также от полноты сбора, использования отходов и обоснованной их оценки.

В условиях компьютерной формы учёта по всем операциям учёта материальных ценностей в бухгалтерии созданы АРМ по материальному учёту. Автоматизация системы управления предприятием, является одним из условий по сокращению ошибок учета МПЗ. Особое значение в наши дни должно уделяться автоматизации расчетов по планированию, учету и анализу использования материальных ресурсов.

Бухгалтеру по учёту материальных ценностей создаётся возможность получать в автоматизированном режиме всю необходимую информацию о поступлении и расходе каждого вида товарно-материальных ценностей в разрезе каналов движения с группой необходимых данных по материально-ответственным лицам, объектам аналитического учёта, субъектам синтетических счетов, а так же корреспондирующим счетам. В настоящее время выделяют автоматизированные рабочие места бухгалтера, весовщика, кладовщика и других должностных лиц.

Правильное отражение в бухгалтерском учете операций с МПЗ позволяет рационально определить основные показатели, характеризующие результаты хозяйственной деятельности организации, оценить ее реальное

финансовое состояние, провести анализ ее работы, сделать определенные выводы.

Библиографический список:

1. Ширококов В.Г. Бухгалтерский учёт в организациях АПК: учебник/ В.Г. Ширококов.—М.: Финансы и статистика, 2010. С.—688.
2. Шибзухова Р.А. Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов/Р.А. Шибзухова, Ж.Ч. Афаунова, З.М. Уначева// *Фундаментальные исследования*.—2015.—№11.—С.621–624.
3. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособ. Подред. Л.И. Ерохиной.—М.:Форум;Инфра-М,2013.—496с
4. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ5/01) [Электронный ресурс]://Консультант плюс /АО «Консультант плюс».—Режим доступа :<http://www.consultant.ru>.

Оригинальность 76%