

РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF TRANSACTIONS WITH MATERIAL-INDUSTRIAL STOCKS OF AGRICULTURAL ORGANIZATIONS

N. Kosteva

Annotation

The article gives recommendations on the formation of synthetic and analytical accounting of inventories. The proposals on the formation of a reserve for reducing the value of tangible assets are considered. Variant calculations of the order of write-off of material values in production are presented and optimum are allocated. A new form of internal reporting on the use of petroleum products in the context of various technological operations is proposed.

Keywords: Inventory, finished products, agriculture, internal reporting.

Костева Наталья Николаевна

Преподаватель,

Воронежский государственный аграрный университет им. Петра I

Аннотация

В статье даны рекомендации по формированию синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов. Рассмотрены предложения по формированию резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Представлены варианты расчетов порядка списания материальных ценностей в производство и выделены оптимальные. Предложена новая форма внутренней отчетности по использованию нефтепродуктов в разрезе различных технологических операций.

Ключевые слова:

Материально-производственные запасы, готовая продукция, сельское хозяйство, внутренняя отчетность.

В производственном процессе потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. Основную роль в их сохранности играет бухгалтерский учет.

Особая роль учета состоит в том, чтобы правильно и оперативно выявлять имеющиеся производственные резервы экономии материально-производственных запасов, использование которых обеспечит снижение себестоимости продукции.

Исследование теоретических и организационных аспектов учета материально-производственных запасов, позволяя утверждать о существовании проблемных вопросов в этой области. Потребность в информационной системе, способствующей эффективному управлению и использованию ресурсов.

Как отмечают Костюкова Е.И., [3] Бобрышев А.Н. [1] существующий порядок отражения операций с материально-производственными запасами не способствует своевременному принятию управленческих решений по организации материальных ресурсов.

Для организации бесперебойного производственного процесса необходимо своевременно представлять ин-

формацию об остатках запасов на складе. Считаем, что в данном случае необходимо дополнить первичную документацию показателем "предельное значение остатка материалов". В случае приближения остатка запаса к минимальному значению материально-ответственное лицо уведомляет службу снабжения, используя разработанную справку о наличии материалов (рис. 1).

Также предлагаем дополнить качественными характеристиками такие документы как: Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства, Акт приема грубых и сочных кормов, Журнал учета надоя молока. Дополнительные данные будут способствовать выявлению резервов роста качественной продукции сельского хозяйства.

Предлагаем выдачу работникам и сдачу ими предметов специальной одежды и специальной обуви записывать в личную карточку учета выдачи средств индивидуальной защиты.

С целью более детального отражения информации по учету материальных ценностей предлагаем к счету 10 "Материалы" открывать субсчета 2 и 3 порядка. В **таблице 1**. представим разработанные нами счета второго и третьего порядка к отдельным субсчетам счета 10 "Материалы".

Справка о наличии материалов					
дата составления « 25 » января 2018г.					
Склад № 2 _____ МОЛ (ФИО) Макаркина М.М.					
Запас (наименование, код)	Ед. из-я	Минимальный остаток	Фактиче- ский остаток	Возможное использование	Решение службы снабжения
Подкормка сухая	кг	180	200	15 кг в течение 3-х дней	Организовать внеплановую поставку

Материально ответственное лицо Коваленко О.Д.
Руководитель службы снабжения Сулим А.А.

Рисунок 1. - Справка о наличии материалов.

Данная систематизация аналитических счетов к счету 10 "Материалы" позволит более точно контролировать расход удобрений, средств защиты растений, что может сказаться на уменьшении затрат на выращивание продукции растениеводства.

Практический интерес представляет структура счетов (субсчетов) второго и третьего порядка, которые могут быть открыты к счету 43 "Готовая продукция". Наш подход к построению иерархии субсчетов к счету "Готовая продукция" основывается на выделении качественно значимых признаков, предназначенных для классификации учетных данных. В качестве таких признаков в отно-

шении готовой продукции, по нашему мнению, могут быть предложены: виды продукции, сорта, качество продукции, направление использования готовой продукции. В этой связи, мы считаем необходимым предложить пересмотреть организацию субсчетов к счету 43 "Готовая продукция" (табл. 2).

Порядок отражения хозяйственных операций с использованием предложенных субсчетов на предприятии представим в табл. 3. Разделение по субсчетам первого и второго порядка будет способствовать более точному ведению учета по поступлению и выбытию готовой продукции и ее качеству.

Таблица 1.

Фрагмент предлагаемой системы счетов второго и третьего порядка к счету 10 "Материалы".

Субсчета	Счета аналитического учета 1-го порядка	Счета аналитического учета 2-го порядка
11. Минеральные удобрения	1. Азотные	1. Аммиачная селитра 2. Сульфат аммония 3. Карбамид
	2. Калийные	1. Хлористый калий 2. Сернокислый калий 3. Калийная соль
	3. Фосфорные	1. Суперфосфат 2. Двойной суперфосфат
	4. Смешанные	По видам
12. Средства защиты растений	1. Инсектициды 2. Родентициды 3. Фунгициды 4. Гербициды 5. Бактерициды	По видам
13. Семена и посадочный материал	1. Собственные 2. Покупные	По репродукциям, сортам

Таблица 2.

Предлагаемая структура счета 43 "Готовая продукция".

Синтетический счет	Субсчета	Аналитические счета	
		Счет аналитического учета 1 порядка	Счет аналитического учета 2 порядка
43 "Готовая продукция"	1. "Продукция растениеводства"	1. Зерновые и зернобобовые	1. Озимые зерновые 2. Яровые зерновые 3. Зернобобовые 4. Кукуруза на зерно
		2. Сахарная свекла	
		3. Подсолнечник	
		4. Картофель	
		5. Овощи открытого грунта	
		6. Овощи закрытого грунта	1. Бахчевые родовольственные
		7. Многолетние травы	
		8. Однолетние травы	
		9. Прочая продукция растениеводства	
	2. "Продукция животноводства"	1. Молоко	1. Жирность до 3,6% 2. Жирность свыше 3,6%
2. Прочая продукция животноводства			
3. "Промышленное производство"	Виды промышленных производств	Продукция по видам производств	

Таблица 3.

Корреспонденция по счету 43 "Готовая продукция" в разрезе предлагаемых аналитических счетов.

№п/п	Содержание	Дт	Кт
1	Оприходована озимая пшеница, полученная от основного производства	43-1-1-1	20-1
2	Перемещение ячменя со склада 1 на склад 4	43-1-1-2	43-1-1-2
3	Отпущен картофель в столовую	29	43-1-4
4	Отпущена сахарная свекла на продажу	90	43-1-2
5	Перемещение семян подсолнечника на склад	10	43-1-3

Снижение стоимости материально-производственных запасов демонстрируется в бухгалтерском учете в виде начисления резерва. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Рыночная стоимость подсолнечника в Воронежской области составила в июле 2017 года 13500 рублей за тонну. На предприятии стоимость подсолнечника соста-

вила в июле 1370 руб за 1 ц., что превысило рыночную стоимость.

В сентябре 2017 года рыночная цена подсолнечника в Воронежской области составила 10500 рублей за тонну. Себестоимость подсолнечника в ООО "Феникс" составила 950 рублей.

Целесообразно ввести по данному виду продукции резерв под снижение стоимости (табл. 4).

Таблица 4.

Расчет резервов под снижение стоимости подсолнечника в ООО "Феникс", 2018 г.

Вид, группа материальных ценностей	Кол-во, ц	Фактическая себестоимость, руб.	Рыночная стоимость, руб.	Сумма резерва, руб.
подсолнечник	40713	55776810	54962550	814260

Корреспонденцией Дебет 91 Кредит 14 – 814260 руб. сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В результате этих операций стоимость продукции, по которой она должна быть отражена по строке 1210 унифицированной формы бухгалтерского баланса, будет равна их рыночной цене и составит 54962550 рублей.

Списание резерва может также происходить при повышении текущей рыночной стоимости подсолнечника.

Как отмечают Карзаева Н.Н. [4], Чиркова М.Б.[5], Ширококов В.Г.[6] применение счета 14 должно быть отражено в учетной политике организации. В учетной политике определяется не только сам факт создания, но и периодичность и порядок формирования резервов. Важным моментом является то, что подобное изменение учетной политики не повлияет на налоговый учет в организации, хотя и используется счет 91, потому внедрение счета 14 приведет к дальнейшему отдалению бухгалтерского учета организации от ее налогового учета. По причине этих трудностей многие сельскохозяйственные организации не используют резервы.

В качестве рекомендаций по созданию резерва для предприятий можно выделить:

1. Мероприятия по созданию резерва проводятся в случае, если балансовая стоимость вида МПЗ, по которому возможно создание резерва, составляет не менее пяти процентов валюты баланса. МПЗ разделяются на виды по синтетическим счетам бухгалтерского учета. Возможно создание резерва по следующим видам МПЗ: "Материалы", "Готовая продукция".

2. На конец года проводится инвентаризация МПЗ. Выявляется вид МПЗ, балансовая стоимость которого превышает пять процентов валюты баланса.

3. Для определения необходимости создания резерва каждое наименование МПЗ из числа выявленных анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. При проведении анализа организация следует принципу рациональности ведения бухгалтер-

ского учета. Принимаются во внимание следующие условия:

- ♦ МПЗ морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество. Источником информации о невозможности использования МПЗ по указанным причинам являются служебные записки технических специалистов, на основе которых издается распоряжение руководителя о признании МПЗ морально устаревшими и/или полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество. Далее создается комиссия, которая определяет возможность дальнейшего использования МПЗ и величину резерва;

- ♦ снижение текущей рыночной стоимости МПЗ. Подтверждением снижения текущей рыночной стоимости МПЗ является факт приобретения аналогичных МПЗ по более низкой стоимости в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности. Если стоимость МПЗ в момент приобретения была выражена в иностранной валюте, то при снижении курса этой валюты на конец года по отношению к дате приобретения также признается снижение рыночной стоимости МПЗ, за исключением случаев, когда эти МПЗ были реализованы в период с момента окончания отчетного года до момента подписания бухгалтерской отчетности [2];

- ♦ снижение стоимости продажи МПЗ. Подтверждением снижения стоимости продажи МПЗ является факт снижения цен поставщиком. Источником информации о невозможности продажи МПЗ по цене, превышающей их первоначальную стоимость, (т.е. по причине их неконкурентоспособности) являются служебные записки специалистов отдела продаж с приложением прайс-листов поставщиков, на основе которых издается распоряжение руководителя о необходимости создания и величине резерва.

4. Результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей (рис. 2).

5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете и отчетности в случае, если общая величина исчисленного резерва по виду МПЗ составляет более пяти процентов от общей стоимости этого вида МПЗ без учета резерва.

ООО "Феникс"									
" 01 " февраля 2018 года									
Бухгалтерская справка-расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей									
Счет БУ	Наименование МПЗ	Стоимость единицы МПЗ при поступлении, руб.	Кол-во на складе на 31.12.2017	Общая стоимость МПЗ на 31.12.17, руб.	Решение о формировании резерва	Обоснование	Причина формирования резерва	Текущая стоимость единицы после образования резерва, руб.	Сумма резерва, руб.
10	Всего по виду МПЗ "Материалы"	X	1878	199762,38	не формировать	балансовая стоимость вида МПЗ "Материалы" составляет менее 5% валюты баланса	X	X	X

Рисунок 1. - Бухгалтерская справка-расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Систематизированное и разработанное учетно-аналитическое обеспечение в области учета материально-

производственных запасов является существенным вкладом в развитие теории и практики экономики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бобрышев, А. Н. Концептуальные основы учетно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений в условиях нестабильной рыночной конъюнктуры / А. Н. Бобрышев // Экономика. Бизнес. Банки. 2014. -№ 4(9).- С. 59-71
2. Запорожцева, Л. А. Формирование стратегии устойчивого развития коммерческих организаций / Л. А.Запорожцева, Т. В.Сабетова // Вестник ВГУИТ. - 2016. №2(68). - С. 350-355.
3. Костюкова, Е. И. Концепция информационного обеспечения формирования и реализации бизнес-модели экономического субъекта в системе управленческого учета/ Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев // История, состояние и перспективы развития агроэкономической науки и образования.- 2016. -С. 99-105
4. Карзаева, Н. Н. Система внутреннего контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности / Н. Н. Карзаева // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2013. - № 10. - С. 65-77
5. Чиркова, М. Б. Анализ хозяйственной деятельности организаций. Сборник заданий и тестов : учебное пособие / М. Б. Чиркова, Е. М. Коновалова, В. Б. Малицкая. -М. : Эксмо, 2008.- 160с.
6. Ширококов, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК / В. Г. Ширококов / Москва, 2010.-645с.

© Н.Н. Костева, (natallia.79@mail.ru), Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»,

