

УЧЁТ ПРОДУКЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Майданевич П.Н., д.э.н., доцент

Луценко М.И., магистрант

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье изложены особенности и проблемы учета продукции сельскохозяйственного производства, разработаны меры по их устранению, более точного учета и формирования внутренней отчетности.

***Ключевые слова:** продукция сельскохозяйственного производства, аналитический учет, первоначальное признание, первичные документы, биологические активы, инвентаризация.*

Постановка проблемы. Основными отраслями производства в сельском хозяйстве является растениеводство и животноводство, обеспечивающие продукцией питания население и промышленность сырьём для переработки. Вместе с тем, производство продукции аграрной отрасли значительно сократилось по сравнению с 90 годами прошлого столетия.

Продукция сельскохозяйственного производства на сегодняшний день имеет большой спрос на рынке и важное значение для продовольственной безопасности страны. Необходимо отметить, что ее реализация дает возможность получать доходы сельским труженикам. Поэтому считается, что с вхождением в Европейский Союз учет продукции сельскохозяйственного производства необходимо постоянно совершенствовать.

К продукции сельскохозяйственного производства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве и животноводстве, а также ее переработки в промышленных производствах, если такие существуют на предприятии. [8]

Целью статьи является разработка мероприятий по совершенствованию учета продукции сельскохозяйственного производства.

Анализ последних исследований. Многие отечественные ученые посвятили данной теме ряд научных работ, к ним относятся Л. Сук, П. Сук, М. Огийчук, А. Харитоновна, О. Бирюкова, Н. Малюкина, Л. Лавриненко и др. Однако многие вопросы требуют доработки.

Изложение основного материала. Сельскохозяйственная продукция – это актив, полученный в результате отделения биологического актива, предназначенный для продажи, переработки или внутривладельческого потребления.

В П(С)БУ 30 «Биологические активы» отмечено, что сельскохозяйственная продукция при ее первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на ожидаемые расходы на месте продажи, или по производственной себестоимости (или

себестоимости по прямым расходам) в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета 16 «Расходы». Первоначальное признание сельскохозяйственной продукции отражается в том отчетном периоде, в котором она обособлена от биологического актива по следующим критериям:

- если предприятие получило право собственности на готовую продукцию, несет риск и получает выгоды от владения ею;

- если предприятие в дальнейшем будет осуществлять управление и контроль за использованием готовой продукции растениеводства;

- если есть уверенность в том, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с его использованием в сельскохозяйственной деятельности;

- если стоимость этой продукции может быть достоверно определена.

Осуществляется признание сельскохозяйственной продукции в учете в том отчетном периоде, в котором она отделена от биологического актива и может быть использована для определенных целей.

Сельскохозяйственная продукция при ее отделении от биологического актива - в растениеводстве - зерно, плоды, ягоды, овощи, зеленая масса, полученные во время уборки урожая (заготовки), в животноводстве - в шерсть, молоко, яйца, мед, или при прекращении процессов жизнедеятельности биологических активов (древесина, полученная при вырубке насаждений и т.д.) перестает быть биологическим активом и признается как отдельный актив.

По целевому назначению, хозяйственной ценностью, экономическими выгодами от использования сельскохозяйственная продукция делится на основную, сопутствующую и побочную.

Основной является сельскохозяйственная продукция, использование которой может приносить наибольшие экономические выгоды предприятию и получение которой является целью содержания биологических активов.

Сопутствующей является сельскохозяйственная продукция, полученная от биологического актива или их группы одновременно с основной продукцией, соответствующей установленным стандартам или техническим условиям и назначению для дальнейшей переработки или реализации (в растениеводстве - семена льна и конопли; в животноводстве - молоко от основного стада овец, воск - в пчеловодстве).

Побочной является сельскохозяйственная продукция, получаемая от одного биологического актива или их группы одновременно с основной, но имеет второстепенное значение, а экономические выгоды от ее использования являются не существенным (в растениеводстве - солома, ботва, стебли; в животноводстве - навоз, птичий помет). [5]

Оприходование сельскохозяйственной продукции в первичных документах осуществляется в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», Положением о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденном приказом Министерства финансов Украины № 88 от 24.05.95г., П(с)БУ 30 «Биологические активы».

Учет ведется на счете 27 «Продукция сельскохозяйственного производства».

По дебету счета 27 отражается поступление сельскохозяйственной продукции, по кредиту — выбытие и уценка.[3]

На этом счете учитывают продукцию, полученную от собственных растениеводческих и животноводческих подразделений предприятия, которая предназначена для продажи на сторону и для другого непромышленного потребления, предназначенную для потребления в животноводческих подразделениях в качестве кормов или для производства кормов в кормоцехах; продукцию, выращенную для кормления скота, например зеленую массу, корм, плоды и т. п., а также побочную продукцию и отходы, полученные при доведении товарной продукции и семян до надлежащих кондиций; семян и посадочного материала, включая саженцы, предназначенные для закладки и ремонта собственных насаждений.

Аналитический учет продукции сельскохозяйственного производства ведется по видам ее продукции.

Учет готовой продукции на складе ведётся в карточках или книгах складского учета, записи в которых производятся по каждому приходному и расходному документам в натуральном выражении. Все первичные документы по приходу и расходу продукции сельскохозяйственного производства сдаются в бухгалтерию (табл. 1).

Способ обработки хозяйственных операций при ведении бухгалтерского учета продукции сельскохозяйственного производства оказывает существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Мероприятия по совершенствованию учета сельскохозяйственной продукции:

Необходимо осуществлять аналитический, синтетический и складской учет путём автоматизации учетных работ, что позволит, повысит эффективность работы работников учетного аппарата и сократить расходы труда на осуществление учетно-аналитической работы. В свою очередь это приведет к более качественному и своевременному оформлению первичных документов на оприходование продукции из производства, ее использованию на внутрихозяйственные нужды и реализацию по соответствующим каналам. Данные мероприятия позволят в автоматизированном режиме формировать журнал регистрации хозяйственных операций и формировать накопительные, сводные документы, а так же отчетность необходимую управленческому персоналу. В конечном итоге на основании данных учета повысится со стороны руководства контроль за, сохранностью продукции сельскохозяйственного производства на складах и прочих местах хранения, а так же контроль за, состоянием расчетов с покупателями и заказчиками их своевременной оплатой за реализованную продукцию.

Корреспонденция по дебету счета 27 «Продукция сельскохозяйственного производства»

Дт	Кт	Комментарии к бухгалтерским проводкам
27	206	Списание сырья, возвращенного из переработки, на себестоимость продукции, из них изготовленной.
27	23	Оприходована выращенная в собственном хозяйстве продукция с/х производства, в качестве запасов, предназначенных для продажи или потребления собственным производством. Проводка регистрируется в течение года, по мере того, как ПСХ выращивается. Отражается привес живой массы скота на откорме.
27	25	Такая корреспонденция указана в инструкции, но счет 27 по кредиту корреспондировать со счетом полуфабрикатов (25) невозможно в принципе, ведь продукция СХ (счет 27) не может производиться из полуфабрикатов, т. к. представляет собой сырой продукт животного или растительного происхождения, не прошедший стадии первичной промышленной обработки.
27	377	Возможно, такая корреспонденция предусмотрена Инструкцией для случаев, когда выращенная (собранная, добытая) сельхозпродукция сдана на склад, который предприятию не принадлежит или, в другом случае, её хранение на складе обеспечивается другим юридическим лицом.
27	425	Возможно, такой проводкой следует отражать излишки ПСХП, выявленные в результате инвентаризации. <u>Примечание.</u> Другого смысла в этой проводке автор не видит. Продукция (та, что учитывается на счете 27) не поступает извне, она на этом с/х предприятии производится.
27	719	Оприходование излишков продукции СХП, выявленных при инвентаризации запасов. [7]

Так же нужно отметить что, сельскохозяйственная продукция при её первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, не зная этого иногда допускаются грубые ошибки, при учете продукции по первоначальной стоимости, это является одной из проблем в учете продукции сельскохозяйственного производства.

Так же большой объём первичной документации является недостатком в учете продукции, более широкое внедрение электронно-вычислительной техники в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования учета готовой продукции. Внедрение автоматизированной системы складского учета сельскохозяйственной продукции позволит сократить численность персонала склада.

Некоторые из направлений совершенствования учета могут обеспечиваться принятием управленческих решений в области системы внутреннего контроля предприятия без применения специализированных бухгалтерских программ. Например, задача обеспечения контроля над сохранностью продукции на складах решается своевременным и грамотным

проведением инвентаризации не только в случаях, предусмотренных действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету, но и систематически (например, раз в месяц). Это позволит более оперативно выявлять излишки и недостачи готовой продукции, позволит устранять недостатки в ее хранении. Ограничением лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов.

Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке. Кроме того, компьютерные системы дают администрации широкий выбор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность предприятия. Наличие дополнительных инструментов обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических затрат с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации.

Выводы. 1. Установлено, что сельскохозяйственная продукция - это актив, полученный в результате отделения биологического актива, предназначенный для продажи, переработки или внутрихозяйственного потребления. Является важнейшей продукцией страны. Не менее важным является учет данной продукции, а точнее его совершенствование, внедрение рыночных механизмов хозяйствования, полной автоматизации и переходу к международным стандартам учета.

2. Основными направлениями для совершенствования учета готовой продукции могут быть следующие действия, автоматизация учебно-аналитической работы на складах, что позволит сократить трудоёмкость их выполнения и повысить качество труда работников управленческого звена; повышения качества оформления первичных документов по оприходованию и движению продукции сельскохозяйственного производства; обеспечение контроля над сохранностью продукции сельскохозяйственного производства на складах, и контроля за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками; обеспечение своевременности отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций предприятия.

При внедрении данных действий на предприятии улучшится учет продукции в плане его точности, своевременности, экономии трудовых ресурсов и времени, а так же сохранности продукции.

Список используемых источников

1. Гусева Т.М. "Бухгалтерский учет"/ Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина– СПб.: Проспект, 2004. – 464 с.

2. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», у гв. ВРУ от 16.07.99г. №996-XIV. [интернет ресурс http://www.nibu.factor.ua/info/Zak_basa/Z996/]

3. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета активов, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 30.11.99 г. № 291, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины (с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 27 июня 2013 года №627. [интернет ресурс <http://nibu.factor.ua/info/instrbuh/instr291/>]

4. Малюкіна Н. журнал «Облік і фінанси АПК» Учет продукции сельскохозяйственного производства / Н. Малюкина // № 11-12, 2007. – 65 с.

5. Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М. Ф. Огійчук, В. Я. Плаксієнко, М. І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М. Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і допов. – К. : Алерта, 2011. – 1042 с.

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета Украины 30 «Биологические активы». [интернет ресурс <http://nibu.factor.ua/catalogue/issue.html?id=3017>]

7. Рябый Е.И. «Бухгалтеру сельскохозяйственного предприятия – Схемы бухгалтерских проводок» / Е.И. Рябый. – Днепропетровск: Пороги, 2003. – 306 с.

8. Сук Л.К., «Фінансовий облік»/ Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К.: Знання, 2010. – 420 с.

Майданевич П.М., Луценко М.И. Облік продукції сільськогосподарського виробництва

У статті викладено особливості і проблеми обліку продукції сільськогосподарського виробництва, розроблено заходи щодо їх усунення, а також точного обліку та формування внутрішньої звітності.

Ключові слова: продукція сільськогосподарського виробництва, аналітичний облік, первісне визнання, первинні документи, біологічні активи, інвентаризація.

Maydanevich P.N., Lutsenko M.I. Accounting for agricultural products

There are some features and problems of production accounting in the agricultural manufacture, there are also the ways, which help to solve these problems and the ways of reliable accounting and formation of an internal report.

Keywords: agricultural products, analytical accounting, origination, primary documents, biological assets, inventories.