

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

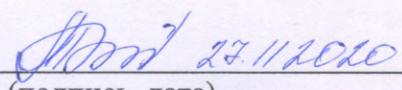
**Филиал в г. Тихорецке**

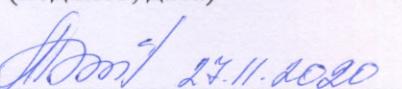
## **КУРСОВАЯ РАБОТА**

### **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ**

Работу выполнила \_\_\_\_\_   
Р.И. Гончарова  
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_   
В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преподаватель СПО \_\_\_\_\_   
В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Краснодар  
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке  
Среднее профессиональное образование

## РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Гончарова Р.И. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания имеются некоторые технические недочеты

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

## **СОДЕРЖАНИЕ**

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве.....	6
1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов .....	6
1.2 Нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве.....	15
2.1 Документационное оформление наличия и движения производственных запасов.....	15
2.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.....	20
Заключение.....	24
Список использованных источников.....	27
Приложение А Устав ООО «ЗАРЕЧЬЕ».....	31

## **ВВЕДЕНИЕ**

Эффективное функционирование сельскохозяйственного предприятия в современных экономических условиях зависит от гибкости и восприимчивости системы управления к изменениям факторов внутренней и внешней среды. В агропромышленном комплексе материальные запасы используются в значительных объемах, что обуславливается увеличением объема затрачиваемых запасов, в связи с расширением производства, непредвиденными расходами, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы.

Обязательным условием любого производственного процесса является наличие вещественных элементов, используемых в производственном процессе в качестве предметов труда. Запасы представляют собой один из важных факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. В сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. Основную роль в их сохранности играют бухгалтерский учет и контроль на всех этапах их движения.

Непрерывность любого процесса в сельском хозяйстве – обязательное условие, чтобы обеспечить жизнеспособность любого сельскохозяйственного процесса необходимо достаточное количество сырья и материалов, для бесперебойного снабжения и полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования. Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, обеспечит контроль за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления.

Запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со

сбытом своей продукции, что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации.

Нарушение оптимального уровня материально-производственных запасов приводит к убыткам в деятельности организации, поскольку увеличивает расходы по хранению этих запасов, отвлекает из оборота ликвидные средства, увеличивает опасность обесценения товаров и снижения их потребительских качеств, приводит к потере клиентов.

Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам. Порядок определения фактической себестоимости запасов, их оценка при списании, расчеты с поставщиками, исчисление налогов, составление финансовой отчетности.

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары. Материалы представляют собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Материалы обслуживают сферу производства и являются его материальной основой. Они необходимы для обеспечения процесса производства продукции, образования стоимости.

Бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве является важной частью правильно организованной работы организации. Для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами необходимо руководствоваться законодательными актами Российской Федерации, постановлениями и другими нормативными документами.

Существенным резервом снижения себестоимости, повышения эффективности деятельности является экономия материальных затрат.

Предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их в процессе производства и получают готовую продукцию. Поэтому в комплексе мер по созданию системы бухгалтерского учета большое значение имеет формирование полной и достоверной информации о наличии, движении и использовании производственных запасов, а также четкая организация их контроля.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что для успешного функционирования организации в сельском хозяйстве, снижения себестоимости продукции, совершенствования механизма управления всеми звеньями деятельности необходимо повышение оперативности учета производственных запасов в, а также постоянный контроль за их наличием и движением.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов,
- проанализировать нормативное регулирование и оценку производственных запасов в сельском хозяйстве,
- рассмотреть документационное оформление наличия и движения производственных запасов,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве**

## **1.1 Понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов**

В сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. Основную роль в их сохранности играют бухгалтерский учет и контроль на всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство, использование в производстве и на другие цели).

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные орудия и предметы труда, то есть материально-производственные запасы.

Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления.

Производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и основные материалы,

- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия,
- вспомогательные материалы,
- возвратные отходы производства,
- инвентарь и хозяйствственные принадлежности.

Сырье и основные материалы – это предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства продукции и представляющие собой материальную (вещественную) основу при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Сырье представляет собой продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, древесина, нефть).

Материалы представляют собой продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, бумага, металл, бензин).

Покупные полуфабрикаты – это те же сырье и основные материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией [16].

Комплектующие изделия – это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем.

Вспомогательные материалы – это материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда, облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы).

В группе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования выделяют топливо, тару и тарные материалы, а также запасные части.

Топливо – это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию.

Тара и тарные материалы – это предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции.

Запасные части – это предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств [17].

Возвратные отходы производства – это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрзки, стружка, опилки).

Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции.

Инвентарь и хозяйственныe принадлежности – это предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Обычный операционный цикл является характеристикой производственного процесса как средняя продолжительность изготовления продукции от начала до окончания в данной конкретной организации.

Готовая продукция – это часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов).

Товары – это часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи [15].

Основными задачами учета материально-производственных запасов в организациях являются:

- формирование фактической себестоимости запасов,
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов,

- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения,
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг,
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот,
- проведение анализа эффективности использования запасов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

При значительной номенклатуре производственных запасов внутри каждой классификационной группы запасы подразделяют на виды, сорта, марки, размеры. Каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают краткое числовое обозначение и записывают его в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником.

В нем указывают определенную цену и единицу измерения материала единицу учета отдельного наименования или однородных групп.

Таким образом, материально-производственные запасы являются предметами труда, составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость и продукцию работ, услуг в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства, а задачи бухгалтерского учета позволяют своевременно оформлять операции по заготовлению, поступлению и отпуску запасов.

## **1.2 Нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве**

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации представляет собой комплекс нормативно-правовых актов, которые регламентируют организацию и ведение бухгалтерского учета в организациях и определяют права и обязанности государственных органов, действующих в данной сфере.

Система законодательного регулирования бухгалтерского учета производственных запасов в России построена на основе действующей законодательной базы регулирования учета и отчетности.

Нормативные акты, утвержденные Министерством финансов Российской Федерации, составляют основу системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета и являются обязательными к применению на территории Российской Федерации.

Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики, в том числе и по приобретению и реализации материально-производственных запасов [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации, который регулирует порядок расчетов по налогу на добавленную стоимость за приобретенные материально-производственные запасы [2].

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ регулирует основные положения бухгалтерского учета в Российской Федерации: объекты, задачи, понятия в учете, его сферу действия, порядок регулирования, организацию учета, права и обязанности главного бухгалтера, основные требования к бухгалтерскому учету, содержание первичной документации, регистров бухгалтерского учета, проведение инвентаризации, оценку имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, порядок хранения документов бухгалтерского

учета, включая и учет производственных запасов [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) устанавливает основы формирования политики организаций, являющихся юридическими лицами, распространяется на организации независимо от форм собственности и свидетельствует о формировании учетной политики руководителем предприятия, причем она должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности [4].

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), который устанавливает, что в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг),
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары,
- используемые для управленческих нужд организации.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) – определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организаций [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) отражает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах [7].

Приказ Минфина Российской Федерации «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» определяет порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организаций и оформления ее результатов [8].

Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении плана

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» определяет общие подходы к использованию плана счетов и отражению фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета [9].

Значительную роль в учете играют также указания, инструкции, положения приказы и иные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции).

К локальным актам, которые регламентируют ведение бухгалтерского учета производственных запасов, относятся: положение об учетной политике, утвержденный руководителем рабочий план счетов, график проведения инвентаризаций имущества и обязательств, график документооборота.

Оценка материально-производственных запасов занимает ведущее место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. Эти запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая исчисляется в зависимости от способа приобретения (получения) данного имущества.

В соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ5/01) материально-производственные запасы должны приниматься к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [5].

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается:

- при приобретении за плату – сумма фактических затрат организации на приобретение запасов за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов,

- при изготовлении силами организации – фактические затраты, связанные с производством запасов,
- при внесении в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации – денежная оценка запасов, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации,
- при получении безвозмездно – рыночная стоимость полученных запасов на дату принятия к учету,
- при приобретении в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, – стоимость полученных или подлежащих получению организацией ценностей в размере цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных запасов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

По себестоимости каждой единицы могут оцениваться материалы, используемые организацией в особом порядке, которые не могут обычным образом заменять друг друга. При отпуске материалов по себестоимости каждой единицы могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса: включая все расходы, связанные с приобретением запаса и включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов на их себестоимость.

В этом случае величина отклонения (разница между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущеных) материалов, исчисленной в договорных ценах.

Материалы могут оцениваться организацией по средней

себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим материалам в этом месяце.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период),
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть материалы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости материалов, числящихся на начало месяца.

При применении этого метода оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости продажи продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Таким образом, нормативно-правовые документы регламентируют организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации и предусматривают разнообразные способы оценки поступления и отпуска запасов, выбор которых осуществляется самой организацией и отображается в учетной политике.

## **2 Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве**

### **2.1 Документационное оформление наличия и движения производственных запасов**

Первичные учетные документы фиксируют факт совершения хозяйственной операции и принимаются к учету по формам первичной учетной документации. Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота средств сельскохозяйственных организаций является постоянное наличие у них оборотных средств: семян, кормов, нефтепродуктов, минеральных удобрений. Каждая из этих групп материалов отлична от других, как по физическому состоянию, так и по происхождению, поступлению на предприятие, направлению использования в целях производства, способам хранения и множеству других признаков.

Статьей 9 Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, определено, что все хозяйствственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Именно на основании этих документов, которые признаются первичными учетными документами, и ведется бухгалтерский учет.

Рассмотрим документационное оформление наличия и движения материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «ЗАРЕЧЬЕ» (ООО «ЗАРЕЧЬЕ») действующего на основании устава (Приложение А).

Поступление материалов на сельскохозяйственные предприятия разнообразны. Одной из особенностей деятельности предприятий в сельском хозяйстве является то, что большая часть изготовленной на предприятии продукции участвует в дальнейшем процессе производства. В связи с этим такая продукция переходит из категории готовой продукции в категорию

материалов и наряду с прочими поступившими на предприятие товарно-материальными ценностями принимается к учету на счете 10 «Материалы».

Поступление материалов в организацию осуществляется по договорам купли-продажи.

На материалы, поступающие от поставщика, сельскохозяйственное предприятие получает расчетные документы (платежные требования, платежные требования-поручения, счета, товарно-транспортные накладные) и сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения). Организация устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до предприятия) и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

Приемка и принятие к учету поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров. Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество ценностей.

На массовые однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление одного приходного ордера в целом за день. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делают на обороте ордера записи, которые в конце дня подсчитывают и общий итог записывают в приходный ордер.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации (перевозчика) уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на получение материалов.

Карточка учета материалов применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на

каждый номенклатурный номер материала и ведется материально-ответственным лицом (заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Материалы, закупленные подотчетными лицами предприятия, подлежат сдаче на склад. Материалы принимают к учету в общеустановленном порядке на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку (счетов и чеков магазинов, квитанций к приходному кассовому ордеру – при покупке у другой организации за наличный расчет, акта или справки о покупке на рынке или у населения), которые прилагаются к авансовому отчету подотчетного лица.

При изготовлении материалов на сельскохозяйственных предприятиях применяется большое число форм первичной документации:

- по приходу и расходу зерновой продукции – реестр отправки (приема) зерна и другой продукции с поля, ведомость движения зерна и другой продукции, акт на сортировку и сушку продукции растениеводства, акт расхода семян и посадочного материала, дневник поступления сельскохозяйственной продукции, акт приема грубых и сочных кормов,
- по приходу и расходу прочей продукции животноводства – ведомость учета кормов, журнал учета надоя молока, ведомость учета движения молока,
- по движению продукции переработки,
- по отправке продукции за пределы хозяйства (продаже продукции) – товарно-транспортные накладные.

Товарная накладная применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для принятия к учету этих ценностей.

Требование-накладная применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально-ответственное лицо структурного подразделения.

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля по форме СП-1 применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения продукции.

Все имеющиеся в организации реестры нумеруются (причем под одним номером – три экземпляра). Реестры выдаются под расписку комбайнерию. При этом они записываются в специальную книгу, где открываются лицевые счета на каждого работника, которому выдаются реестры.

Реестр приема зерна и другой продукции по форме СП-2 применяется для учета поступления зерна и другой продукции на ток, зернохранилище и в другие места хранения.

Документ составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту на основании реестров отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1) или путевок на вывоз продукции с поля (форма № СП-4).

В конце рабочего дня реестр вместе с первичными документами, на основании которых он был составлен, передается в бухгалтерию с ведомостью движения зерна и другой продукции. Предварительно данные реестра записывают в книгу (карточки) складского учета.

Путевка на вывоз продукции с поля по форме СП-4 применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения вместо реестра отправки зерна и другой продукции с поля (в случаях, когда нет постоянной закрепленности автотранспорта за комбайнами).

Ведомость движения зерна и другой продукции по форме СП-11 применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна в

организациях. Составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту продукции.

В ведомости записывается остаток продукции на начало дня, поступление и расход за день и выводится остаток на конец дня. При этом сведения о поступлении зерна и другой продукции записываются на основании реестров приема зерна и другой продукции (форма № СП-2), сведения о расходе зерна – на основании реестров документов на выбытие продукции (форма № СП-3).

Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства по форме СП-12 применяется для оформления операций по сортировке и сушке зерна и другой продукции растениеводства.

Акт составляется в одном экземпляре на каждую партию продукции, поступившей в сортировку и сушку. В акте фиксируется поступление продукции в сортировку и сушку (масса, цена, сумма, корреспондирующие счета) и получение продукции (одного или нескольких видов) от сортировки и сушки с отдельным указанием используемых отходов и неиспользуемых (мертвый сор, усушка). Соответственно дается корреспонденция счетов по каждому виду получаемой продукции.

Акт приема грубых и сочных кормов по форме СП-17 применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов.

Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов и овощехранилищ.

Таким образом, подразделения сельскохозяйственного предприятия ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передают в бухгалтерскую службу предприятия согласно утвержденному порядку документооборота.

## **2.2 Синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве**

Бухгалтерия осуществляет учет приобретения, наличия и расходования материалов не только в натуральном, но и в денежном выражении. Приобретение и заготовление материалов отражается в бухгалтерском учете на основании приходных документов и платежных требований поставщиков.

Для учета производственных запасов предназначены синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В данном случае на счете 10 «Материалы» при поступлении запасов показывается их фактическая себестоимость, а транспортно-заготовительные расходы в этом случае включаются в фактическую себестоимость.

К счету 10 «Материалы» в организации открываются следующие субсчета:

- 1 «Сырье и материалы»,
- 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»,
- 3 «Топливо»,
- 4 «Тара и тарные материалы»,
- 5 «Запасные части»,
- 6 «Прочие материалы»,
- 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»,
- 8 «Строительные материалы»,
- 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Фактическая себестоимость материально-производственных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая оплату процентов за приобретение в кредит, начисленных процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения запасов. Средняя себестоимость

определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течение месяца. Материалы принимаются к учету в зависимости от того, откуда поступили материальные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей отражают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу. Продажу материалов на сторону, их безвозмездную передачу проводят по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно происходит отражение по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сумм, причитающихся предприятию за эти материалы с покупателей, в дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Принятие к учету готовой продукции, изготовленной реализации, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам определяется на основе процента отклонений в отгруженной (проданной) продукции.

Рассмотрим бухгалтерские записи по учету готовой продукции в

ООО «ЗАРЕЧЬЕ», которые осуществляются следующим образом:

– списаны общепроизводственные расходы

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 25 «Общепроизводственные расходы»,

– отражена фактическая производственная себестоимость

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 20 «Основное производство»,

– признана выручка от продажи продукции

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»,

– списана фактическая себестоимость проданной продукции

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция»,

– списаны расходы на продажу

Дебет 90 «Продажи» субсчет 7 «Расходы на продажу»

Кредит 44 «Расходы на продажу»,

– списаны общехозяйственные расходы

Дебет 90 «Продажи» субсчет 6 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»,

– отражена прибыль от продаж

Дебет 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль, убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

По строке «Управленческие расходы» отражаются общехозяйственные расходы организации, учтенные на 26 «Общехозяйственные расходы», так как учет готовой продукции (работ, услуг) ведется по сокращенной производственной себестоимости, когда они списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи». Продажа материалов на сторону, согласно рабочего плана счетов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» и на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы». По дебету этого счета показывается фактическая

себестоимость проданных ценностей, расходы, связанные с продажей ценностей, налог на добавленную стоимость, полученный в составе выручки от продажи. По кредиту счета отражается выручка, полученная за проданное имущество.

Операции по продаже материалов отражаются на счетах бухгалтерского учета:

- на сумму выручки от продажи материалов делают запись  
Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»,
- списывается фактическая (балансовая) стоимость проданных материалов

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит 10-2 «Материалы».

Финансовый результат от продажи материалов определяется путем сопоставления оборота дебета субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» и оборота кредита субсчета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы». Если оборот дебета будет больше оборота кредита, то это убыток, что отражается записью:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой делается запись:

Дебет 91-9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, синтетический и аналитический учет позволяет осуществлять систематический контроль за правильным и своевременным документированием движения производственных запасов на складе и записями текущего бухгалтерского учета.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Учет материально-производственных запасов является одним из самых трудоемких и сложных учетных процессов на любом производственном предприятии, вне зависимости от вида его деятельности. Материальные расходы являются одним из основных элементов расходов на производство и реализацию продукции.

Эффективное использование материально-производственных запасов играет большую роль в обеспечении нормализации работы предприятия, повышения уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. Производство любого вида продукции связано с использованием материально-производственных запасов.

Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения себестоимости. Комплексное использование ресурсов, их рациональный расход, является важнейшим направлением увеличения выпуска продукции и улучшения финансового состояния предприятия.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, цели и задачи бухгалтерского учета производственных запасов,
- проанализировано нормативное регулирование и оценка производственных запасов в сельском хозяйстве,
- рассмотрено документационное оформление наличия и движения производственных запасов,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет производственных запасов в сельском хозяйстве.

Большинство процессов хозяйственной деятельности предприятий осуществляются благодаря движению материально-производственных запасов.

В этой связи бухгалтерскому учету и внутреннему контролю принадлежит ведущая роль в обеспечении сохранности, рационального и экономного использования всех видов материально-производственных запасов предприятия.

Материально-производственные запасы являются предметами труда, составляющими основу производимого продукта и включаемыми в себестоимость и продукции работ, услуг в полной мере после обработки предварительного характера в одном цикле производства, а задачи бухгалтерского учета позволяют своевременно оформлять операции по заготовлению, поступлению и отпуску запасов.

В функционирующем законодательстве и нормативных документах Российской Федерации предусмотрено разнообразные способы оценки поступления и отпуска запасов, выбор которых осуществляется самой организацией и отображается в учетной политике.

Поступление материалов на сельскохозяйственные предприятия разнообразны. Одной из особенностей деятельности предприятий в сельском хозяйстве является то, что большая часть изготовленной на предприятии продукции участвует в дальнейшем процессе производства. В связи с этим такая продукция переходит из категории готовой продукции в категорию материалов и наряду с прочими поступившими на предприятие товарно-материальными ценностями принимается к учету на счете 10 «Материалы».

Поступление материалов в организацию осуществляется по договорам купли-продажи. Приемка и принятие к учету поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров.

Подразделения сельскохозяйственного предприятия ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передают в бухгалтерскую службу предприятия согласно утвержденному порядку документооборота.

Синтетический и аналитический учет позволяет осуществлять систематический контроль за правильным и своевременным документированием движения производственных запасов на складе и записями текущего бухгалтерского учета.

Для учета производственных запасов предназначены синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В данном случае на счете 10 «Материалы» при поступлении запасов показывается их фактическая себестоимость, а транспортно-заготовительные расходы в этом случае включаются в фактическую себестоимость.

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция».

Принятие к учету готовой продукции, изготовленной реализации, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

Для отражения операций, связанных с движением материально-производственных запасов, кроме счета 10 «Материалы», на предприятии широко применяются и другие счета: 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 1 «Расчеты с поставщиками».

Таким образом, производственные запасы организации являются частью оборотного капитала, их систематизированный бухгалтерский учет является гарантией эффективного управления предприятием, а отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому и налоговому учету и как следствие, к убыткам.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 27.12.2019 № 489-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010

№ 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Рурайнс, 2020. – 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

11 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

12 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

13 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 254 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

14 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

15 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Н.П. Любушин, под ред., И.А. Варпаева, В.В. Жаринов, Л.Г. Иващечкина. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

16 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие /

В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

17 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

18 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

19 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный.

20 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

21 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

22 Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности: учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 308 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/449977>.

23 Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов /

И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

24 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

25 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450479>.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А**  
**Устав ООО «Заречье»**