


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

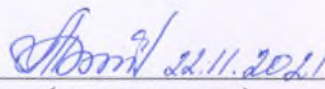
Работу выполнила

  
(подпись)

Р.Г. Оганесян

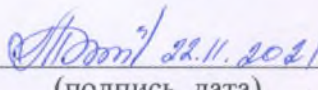
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
курс 3

Руководитель  
преподаватель СПО

  
(подпись, дата)

В.В. Мясоедова

Нормоконтролер  
преподаватель СПО

  
(подпись, дата)

В.В. Мясоедова

Краснодар  
2021

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 Оганесян Р.Г. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

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 СПК «Колос».....	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.

Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. В бухгалтерском учете формируется полная и достоверная учетная информация о наличии, движении и использовании производственных запасов на каждом предприятии, а также обеспечивается внутривозрастной контроль за их сохранностью.

Отсутствие достоверности данных о наличии и движении производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и, как следствие, к убыткам.

Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования. Материально-производственные запасы составляют значительный объем в активах предприятия, по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке бухгалтерского учета материально-

производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Производственные запасы составляют основу ведения хозяйственной деятельности организаций и являются главным звеном в процессе обмена ценностями и результатами функционирования организаций.

Приобретение, хранение и использование запасов является очень важным аспектом работы на предприятии, так как при быстрой смене номенклатуры выпускаемой продукции, поставщиков материальных ресурсов и цен на материалы в критериях рыночной экономики бухгалтерский учет материальных запасов в сельском хозяйстве.

Процесс управления материально-производственными запасами затрудняется их динамичным характером. Чтобы владеть абсолютной информацией о производственных запасах, необходим действенный механизм их анализа и бухгалтерского учета.

Систематизированный бухгалтерский учет производственных запасов является основой эффективного управления предприятием. Недоступность достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов, а также неверное отражение их в отчетности может привести к неверному управленческому учету и как следствие к убыткам организации.

Запасы относятся к числу объектов, требующих больших вложений средств, и поэтому представляет собой один из факторов, определяющих политику предприятия и воздействующих на уровень обслуживания в целом. Основной задачей по правильной постановке бухгалтерского учета производственных запасов, является контроль над их сохранностью и рациональным использованием, что в свою очередь, позволяет воздействовать на размер получаемой прибыли. Поэтому изучение системы законодательного нормативного регулирования бухгалтерского учета производственных запасов имеет большое значение для выполнения данных

задач.

Бухгалтерский учет материалов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для многих предприятий. При таком учете очень важно организовать контроль за сохранностью материалов, их соответствием документам, выявление затрат, связанных с заготовкой материалов.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что производственные запасы в сельском хозяйстве являются одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующих субъектов и важным показателем экономической эффективности производства, а систематизированный бухгалтерский учет является гарантией эффективного управления предприятием.

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:

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

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 27 наименований и одного приложения.

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

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

Состояние и эффективность использования производственных запасов, как самой значительной части оборотного капитала – является одним из основных условий успешной деятельности предприятия.

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) [27].

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

Материально-производственные запасы являются важным ресурсом каждого предприятия, от качества и эффективности использования которого во многом зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособность. Обеспечение предприятия материально-производственными запасами влияет на финансовое состояние и положительно сказывается на его репутации среди конкурентов и потребителей работ и услуг предприятия.

Производственные запасы 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. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», определено понятие как активы, которые предназначены для продажи в ходе обычной деятельности организации, находятся в процессе создания для последующей продажи или предназначены для использования в процессе производства товаров или оказания услуг [4].

Понятие «материалы» является обобщенным и включает различные составляющие производства.

Материально-производственные запасы – часть оборотных активов организации, то есть часть имущества, используемая:

- при производстве продукции (выполнения работ, оказании услуг) в целях продажи, для управленческих нужд организации, исключительно для продажи,

- в качестве средств труда в виде предметов, участвующих в обороте не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он более 12 месяцев,

- в качестве готовой продукции, законченной обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям других документов, установленных законодательством Российской Федерации,

- в виде товаров, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

В отношении любого участника экономических отношений производственные запасы, которые необходимы в его хозяйственной деятельности, делятся на:

- входящие запасы – это продукция, которая закуплена участниками рынка и временно хранится у них до начала ее использования,



– внутренние запасы – это продукция, находящаяся в процессе потребления, но в самом процессе она временно не участвует и подвергается переработке по причине определенной технологии данного процесса (например, процесса производства),

– выходящие запасы – это продукция конкретного участника рынка, которая предназначена для продажи другому участнику (готовая продукция, реализуемая производителем или продавцом).

Запасы на разных этапах процесса воспроизводства изображено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Запасы на разных этапах процесса воспроизводства

Представленные процессы в основном непрерывны. Производственный процесс зачастую не может быть технологически прерван, или его остановка приведет к крупным потерям для производителя. Экономический смысл запаса заключается в том, что это продукция, обеспечивающая непрерывный процесс производства и потребления в экономике.

Целью бухгалтерского учета производственных запасов является исследование методик оценки, бухгалтерского учета производственных запасов, для принятия эффективных управленческих решений по сохранению сырья и материалов, рациональному использованию ресурсов, оптимизации материальных затрат.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов заключается в формировании основных методик поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

Основная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств и дополнительным затратам на их хранение.

Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации позволяет сельскохозяйственным предприятиям решить следующие задачи:

- правильное документальное оформление и своевременное отражение операций по поступлению,
- обеспечение достоверных данных по заготовке, поступлению и отпуску материалов,
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей,
- соблюдение установленных норм запасов и расходов,
- своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке,
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятия.

Выполнение этих задач зависит от правильной организации складского хозяйства, наличия рациональной системы первичных и сводных документов и хорошо налаженного документооборота; качества организации подбора и подготовки кадров материально-ответственных лиц и лиц, связанных с учетом, рационального ведения синтетического и аналитического учета товарно-материальных ценностей.

Таким образом, производственные запасы – это материальные ценности, в виде предметов труда, предназначенных для переработки или использования в производстве в качестве материальной основы готовой продукции, а задачи бухгалтерского учета позволяют осуществлять контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения.

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

В России системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета базируются в различных нормативно-правовых актах.

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

В Гражданском кодексе Российской Федерации, закреплены нормы ведения учета в организации (в том числе и учета материалов) – наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица, обязанность утверждения годового отчета, порядок регистрации, реорганизации и ликвидации организации [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации, который определяет основы налоговой системы, что влияет на организацию бухгалтерского учета при определении базы для расчета налогов, а именно, порядок расчетов по налогу на добавленную стоимость за приобретенные материально-производственные запасы.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ определяет понятия бухгалтерского учета материалов, его объекты, основные правила и требования, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета материалов, правила организации аналитического и синтетического учета материалов, его регистров, порядок оценки материалов [3].

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций [4].

Справедливая стоимость запасов обуславливается в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Если передаются активы, справедливую стоимость которых невозможно

определить, себестоимость приобретаемых запасов равна их справедливой стоимости. Если ее тоже нельзя установить, себестоимостью запасов считается балансовая стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), фактические расходы на выполнение работ, оказание услуг.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (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.

Методические документы подготавливаются и утверждаются федеральными органами, общественными объединениями профессиональных бухгалтеров, министерствами и ведомствами на основе и в развитие документов первого и второго уровней. Документы данного уровня носят рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер по отношению к документам более высоких уровней и не должны вступать с ними в противоречие.

Внутренние документы организации регламентируют ведение бухгалтерского учета производственных запасов, к которым относятся: положение об учетной политике, утвержденный руководителем рабочий план счетов, график проведения инвентаризаций имущества и обязательств, график документооборота.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются по фактической себестоимости (кроме готовой продукции и незавершенного производства).

Организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, при оплате запасов не денежными средствами сможет определять затраты, включаемые в себестоимость запасов, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы и услуги), даже если можно определить справедливую стоимость.

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).

В фактическую себестоимость запасов не включают:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативные расходы, потери),
- затраты, возникшие в связи с чрезвычайными ситуациями,
- обесценение других активов,
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг,
- расходы на хранение, если оно не является частью технологии производства,
- расходы на рекламу и продвижение продукции,
- иные затраты, которые не являются необходимыми.

Незавершенное производство и готовую продукцию при массовом и серийном производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без учета косвенных,
- в сумме плановых (нормативных) затрат, их потребуется регулярно пересматривать, а разница между фактической себестоимостью и плановыми (нормативными) затратами будет уменьшать (увеличивать) сумму расходов в отчетном периоде, в котором выявлена разница.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает, что запасы должны оцениваться организацией на отчетную дату по наименьшей из двух величин: по фактической себестоимости, чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость реализации запасов представляет собой

предполагаемую цену, согласно которой предприятие может реализовать резервы за вычетом необходимых расходов на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.

За чистую стоимость реализации запасов (за исключением готовой продукции и товаров), станет приниматься величина, равная относящейся к запасам доле предполагаемой цены, согласно которой предприятие может реализовать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых были использованы указанные запасы. Если фактическая себестоимость запасов станет больше чистой стоимости их продажи, это будет расцениваться обесценением резервов [22].

Фактическую стоимость указанных видов запасов формируют следующие затраты: материальные, на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация. В учете организации необходимо разделить все затраты на: прямые и косвенные.

Прямые затраты будут отнесены к конкретной продукции, а косвенные распределять по ее видам. Превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью означает, что запасы обесценились. В таком случае организация обязана создать резерв на сумму указанного превышения. Балансовая стоимость сформируется из фактической себестоимости запасов за минусом резерва.

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

Таким образом, нормативное регулирование обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии, а правильная оценка производственных запасов оказывает влияние на качество и эффективность их использования.

## 2 Особенности бухгалтерского учета производственных запасов в сельском хозяйстве

### 2.1 Документационное оформление наличия и движения производственных запасов

Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, в обязательном порядке должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых и ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы этих документов утверждает руководитель по представлению должностного лица, который ведет бухгалтерский учет.

Рассмотрим документационное оформление наличия и движения материально-производственных запасов на примере сельскохозяйственного кооператива «Колос» (СПК «Колос») действующего на основании устава (Приложение А).

Оформление и учет производственных запасов происходит с использованием унифицированных форм первичной документации, представленных на рисунке 2.

Номер формы	Название формы
Форма М-2	Доверенность
Форма М-4	Приходный ордер
Форма М-7	Акт о приемке материалов
Форма М-11	Требование-накладная
Форма М-17	Карточка учета материалов

Рисунок 2 – Унифицированные формы первичной документации

При приобретении производственных запасов в отделы снабжения организации от поставщиков, поступают документы внешнего оформления: счета-фактуры и платежные требования, а также товаросопроводительные документы (товарно-транспортные накладные), которые служат основанием для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материалов.

Доверенность применяют для того, чтобы сотрудник имел право выступать в качестве доверенного лица организации при получении ценностей, отпускаемых поставщиком. Выдается обычно сроком на 15 дней. Приемка и принятие к учету поступающих материалов оформляется на складах, при этом обязательно составляется приходный ордер. Он выписывается на фактически принятое количество материалов.

Если запасы поступили с поврежденной упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющих количественное расхождение либо по ассортименту с данными сопроводительных документов, то в этом случае приемка производится комиссией, которая составляет акт о приемке материалов в двух экземплярах.

Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. Этот же акт оформляется и при поступлении материалов без документов. При наличии приемного акта приходный ордер не оформляется.

Акт составляется в двух экземплярах, и после приемки материальных ценностей акт, с приложенными документами передают: один экземпляр – в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой – отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. Наличие и движение производственных запасов ведут в количественном выражении по их наименованиям, видам, размерам в карточках складского учета материалов.

Карточки складского учета регистрируются бухгалтерской службой организации в специальном реестре (книге) или на соответствующем машинном носителе при механизированной обработке. При регистрации на



карточке ставится номер карточки и виза работника бухгалтерской службы.

В конце месяца в карточках выводятся итоги оборотов по приходу и расходу и остатку. Перемещение запасов из одного склада на другой склад обычно оформляется составлением требования-накладной на внутреннее перемещение материалов. Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и ценностей, полученных от брака.

Отпуск материалов на сторону оформляется на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и письменного разрешения руководителя организации. В этом случае выписывается накладная на отпуск материалов на сторону. На ее основании оформляется счет, предъявляемый для оплаты организациям за отпущенные материалы.

Списание материалов вследствие непригодности их к использованию оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально-ответственного лица.

Материалы могут поступать от подотчетных лиц, приобретающих их за наличный расчет. При этом расходы подотчетных лиц должны подтверждаться первичными документами:

- свидетельствующими об оплате полученных товарно-материальных ценностей с указанием стоимости покупки (квитанции к приходно-кассовым ордерам, чеки контрольно-кассовых машин, документы, приравненные к бланкам строгой отчетности),

- удостоверяющими факт получения товарно-материальных ценностей.

В сроки, установленные графиком документооборота организации, кладовщики обязаны сдавать, а работники бухгалтерской службы – принимать от них все первичные учетные документы, прошедшие по складам за соответствующий период. Прием-сдача первичных учетных документов оформляется, составлением реестра, на котором работник бухгалтерской

службы расписывается в получении документов.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуска материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов в производство, осуществляется, на основе предварительно установленных норм расхода материалов.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада в подразделения организации являются лимитно-заборная карта. Для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды предназначены лимитно-заборные карты, которые являются оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

Лимитно-заборные карты выписываются снабженческими или выполняющими планирующие функции подразделениями организации сроком на один месяц, а при небольших объемах отпуска материалов они могут выписываться на квартал. Лицо, осуществляющее отпуск материалов, отмечает в экземплярах лимитно-заборной карты дату и количество отпущенных материалов, которые подтверждаются подписями получателя и кладовщика. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Акт о принятии к учету материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, применяется для оформления материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

Таким образом, первичные документы по поступлению и расходованию производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой и осуществляет последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

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

Сельскохозяйственное производство связано с биологическими и природными процессами, находится в прямой зависимости от климатических факторов, вовлеченности в производство человека, земли, растений, животных, разнообразного по своему составу и назначению основного и оборотного капитала и является очень сложной формой хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией, порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

К материально-производственным запасам относятся различные товарно-материальные ценности 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Покупные материалы оцениваются по фактической себестоимости, которая формируется из затрат на приобретение, доставку, хранение. Все материально-производственные запасы хранятся на складе, за который несет ответственность, назначенное материально-ответственное лицо – кладовщик.

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».

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, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд предприятия, отражается следующей записью:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 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.

Бухгалтерские проводки по учету материалов по фактической себестоимости отражаются следующими записями:

– приняты к учету материалы без учета налога на добавленную стоимость

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам направлен к вычету

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»,

– оплачена стоимость материалов

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Приобретенные материалы для изготовления готовой продукции принимаются в дебет счета 43 «Готовая продукция» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Продажа материалов на сторону, в соответствии с рабочим планом счетов отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» и на субсчете 2 «Прочие расходы». 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» и кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

Бухгалтерские проводки по учету продажи в организации отражаются следующими записями:

– списана фактическая себестоимость материалов для продажи

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

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена выручка от продажи товаров

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»,

– выделена сумма налога на добавленную стоимость для уплаты в бюджет

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– поступление оплаты от покупателя на расчетный счет

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой составляется запись дебет 91-9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов расходов» и кредит 99 «Прибыли и убытки».

Для получения более детальной информации о запасах организация использует аналитический учет. Данные по движению материальных ценностей вносятся в книгу учета материально-производственных запасов материально-ответственными лицами.

Таким образом, бухгалтерский учет производственных запасов в сельском хозяйстве ведется по фактической себестоимости на синтетических счетах 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», а аналитический учет по местам их хранения и отдельным наименованиям.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Важным инструментом экономической политики предприятия, направленной на обеспечение инновационного развития, стабильности функционирования и удовлетворения изменяющихся потребностей, является построение эффективной системы управления использованием производственных запасов.

Эффективное управление производственными запасами достигается путем максимизации использования реальных активов и пассивов организации, тем самым выполняя задачу эффективного управления оборотными средствами.

Основные производственные запасы, которые участвуют в процессе производства, являются одной из главных основ деятельности предприятия, их наличия невозможно функционирование экономического субъекта, производящего продукцию.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Материально-производственные запасы – это совокупность материального имущества, принадлежащего к оборотным активам, которые включают материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары.

Нормативное регулирование обеспечивает организацию бухгалтерского учета на предприятии, а правильная оценка

производственных запасов оказывает влияние на качество и эффективность их использования.

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

Основная задача контроля движения материалов состоит в поддержании их оптимального количественного уровня на производстве, так как излишние запасы материалов ведут к иммобилизации средств и дополнительным затратам на их хранение.

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденными руководителем рабочим планом счетов, первичной документацией, порядком проведения инвентаризации и методами оценки видов имущества и обязательств, правилами документооборота и технологией обработки учетной информации, а также в соответствии с порядком контроля за хозяйственными операциями.

Все хозяйственные операции на предприятии оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ресурсов в компании возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих производственных подразделений. Наличие материально-производственных запасов по состоянию на отчетную дату определяется непосредственно по данным бухгалтерского баланса или более детально – по данным синтетического и аналитического учета.

Первичные документы по поступлению и расходованию производственных запасов играют важную роль в организации материального учета, так как являются его основой и осуществляет последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.



Бухгалтерский учет материально-производственных запасов заключается в формировании основных методик поступления и выбытия в разрезе счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

Синтетический учет материалов, поступивших в организацию, ведется по фактической себестоимости, то есть для поступления материалов, согласно учетной политики, используется активный счет 10 «Материалы».

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», 43 «Готовая продукция».

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для изготовления продукции, а также отпуска материалов для управленческих нужд организации. Отпуск материалов в производство, осуществляется, на основе предварительно установленных норм расхода материалов.

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 отражают 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».

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 ценностей может привести к неверному 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 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 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>.

3 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

5 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>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <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 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

9 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

10 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

11 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

12 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

13 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

14 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и

практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560>

18 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

19 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Любушин Н.П., под ред., Варпаева И.А., Жаринов В.В., Ивашечкина Л.Г., Кельдина Л.И. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-02118-7. – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.

20 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

21 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

22 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

23 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А. – Москва: КноРус, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-406-08228-7. – URL: <https://book.ru/book/939340>. – Текст: электронный.

24 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

25 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, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

26 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

27 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 472 с. [Электронный ресурс]. – DOI 10.12737/textbook\_5d51706e0cea34.84927128. – ISBN 978-5-16-015482-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1373044>