УДК 657.3

Жердева О. В., доцент к.н., кандидат экономических наук
преподаватель кафедры «Бухгалтерского учета»
Кубанский государственный аграрный университет
Россия, г. Краснодар
Кушнаренко Д. О.
студент -магистрант 1 курса, факультета заочного обучения
Кубанский государственный аграрный университет
Россия, г. Краснодар

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ (НА ПРИМЕРЕ ООО КХ «УЧАСТИЕ»)

Аннотация: *от точности и полноты раскрытия в учете фактов хозяйственной жизни о состоянии и движении готовой продукции зависит финансовый результат деятельности организации, что подтверждает актуальность выбранной темы. В данной статье раскрывается сущность ведения бухгалтерского учета готовой продукции. Рассмотрен синтетический и аналитический учет готовой продукции на примере ООО КХ «Участие». Предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета.*

Ключевые слова: *бухгалтерский учет, готовая продукция, запасы, товары.*

Abstract: *this article reveals the essence of accounting of finished products. From the accuracy and completeness of the disclosure of the facts of economic life on the status and movement of finished products depends on the financial result of the organization, which confirms the relevance of the chosen topic. The synthetic and analytical accounting of finished products on the example of OOO KX «UCHASTIYE» is considered. As well as the ways of improvement of accounting.*

Keywords: *accounting, finished products, stocks, cost of stocks, goods.*

В достижении главной цели деятельности любого предприятия – получения максимальной прибыли при минимальных затратах большую роль играет четкая организация бухгалтерского учета готовой продукции.

В качестве основного объекта для проведения данного исследования было выбрано ООО КХ «Участие» Новокубанского района Краснодарского края.

Организация специализируется на производстве озимых зерновых культур, подсолнечника, кукурузы, молока, мяса.

Обобщенные данные о наличии и движении готовой продукции систематизируются в ООО КХ «Участие» на счете 43 «Готовая продукция». Согласно рабочему плану счетов организации к данному счету открыты следующие субсчета:

1. Готовая продукция растениеводства.
2. Готовая продукция животноводства.
3. Готовая продукция подсобных производств.
4. Готовая продукция вспомогательных производств.
5. Принятая продукция у населения для продажи.

Готовая продукция входит в состав производственных запасов организации, поэтому считаем необходимым провести анализ данного показателя (таблица1).

Таблица 1- Состав и динамика производственных запасов
ООО КХ «Участие, на конец года

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. в % к	
				2015 г.	2016 г.
Запасы - всего	423356	434785	518000	122,4	119,1
в том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности	89874	71955	93215	103,7	129,5
животные на выращивании и откорме	32919	29636	33074	100,5	111,6
затраты в незавершенном производстве	90300	95405	150209	166,3	157,4
готовая продукция и товары для перепродажи	210263	237789	241502	114,9	101,6

Проведенные расчеты показали, что с 2015 г. значительно возросла сумма затрат в незавершенном производстве (на 66,3 %), заметно увеличилась стоимость готовой продукции (на 31239 тыс. руб. или 14,9 %). Следует отметить, что такая существенная сумма затрат в незавершенном производстве и стоимость готовой продукции и товаров на складе свидетельствует не только об увеличении объемов производства, но и о наличии излишних запасов, которые приводят к затовариванию и росту расходов на их содержание, обслуживание и финансирование.

Диаграмма, представленная на рисунке 1, показывает, что в структуре запасов ООО КХ «Участие» преобладают остатки готовой продукции и товаров, доля которых варьируется в диапазоне 49,7-54,7 %. Также весьма значительный удельный вес имеют затраты в незавершенном производстве, а также остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей.

На долю стоимости животных на выращивании и откорме в 2015 г. приходилось 7,8 %, в 2017 г. - 6,4 %. В целом анализ структуры запасов исследуемой организации свидетельствует об ее стабильности.

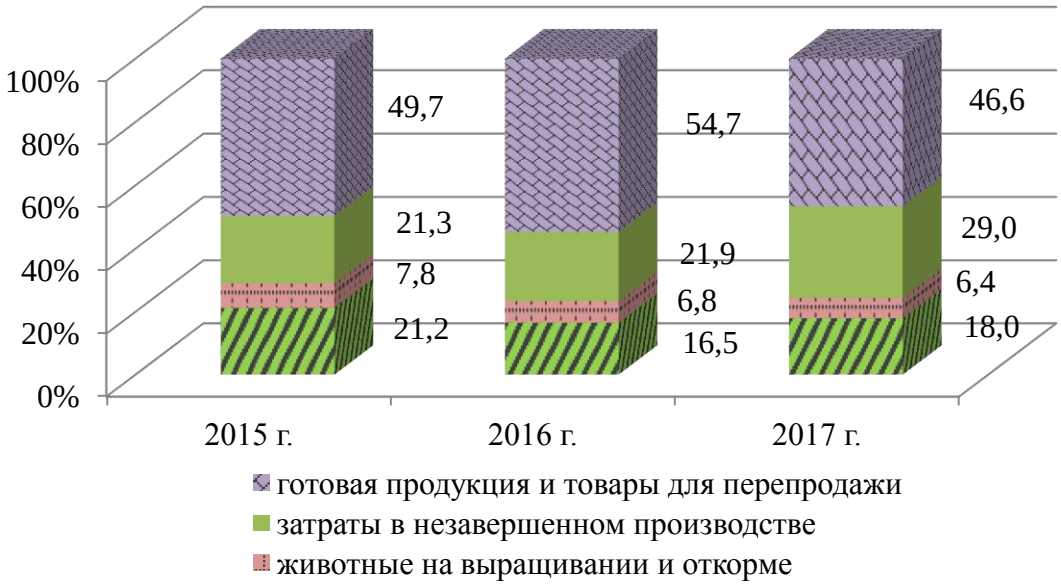

Рисунок 1 – Структура запасов ООО КХ «Участие», на конец года, %

В соответствии с учетной политикой исследуемой организации готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. Также согласно данному документу сельскохозяйственная продукция собственного производства (семена, корма и т.д.), учтенная на счете 43 «Готовая продукция», при направлении для использования в самой организации, учитывается на счете 10 «Материалы», что отражается корреспонденцией счетов:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 43 «Готовая продукция».

Положения учетной политики ООО КХ «Участие» также устанавливают порядок оценки готовой продукции, поступившей в магазин.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» готовая продукция собственного производства может учитываться либо по фактической себестоимости, либо по продажным ценам [36]. При первом варианте (по фактической себестоимости) поступление готовой продукции в магазин отражается в бухгалтерском учете корреспонденцией:

Дебет счета 43 субсчета «Готовая продукция в магазине»

Кредит счета 43 субсчета «Готовая продукция на складе».

Оценка готовой продукции, поступившей в магазин, по продажным ценам предполагает следующую бухгалтерскую запись:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 43 субсчета «Готовая продукция на складе».

Согласно учетной политике в ООО КХ «Участие» выбран второй вариант учета.

Использование счета 41 «Товары» обусловлено необходимостью последующего применения счета 42 «Торговая наценка» для учета разницы между фактической себестоимостью готовой продукции и ее продажной ценой. Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций счет 42 «Торговая наценка»

корреспондирует со счетом 41 «Товары», а со счетом 43 «Готовая продукция» - нет. Для единообразия учета собственной продукции и товаров в магазине использование счета

41 «Товары», на наш взгляд, предпочтительнее, поскольку на этом счете готовая продукция учитывается по продажным ценам.

Обобщим информацию об отражении фактов хозяйственной жизни по счету 43 «Готовая продукция» в ООО КХ «Участие» в таблице 2.

Таблица 2 – Итоговые учетные записи по счету 43 «Готовая продукция» в ООО КХ «Участие», 2017 г.

Дебет			Кредит		
С кре-дита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	В дебет счетов
	Остаток на 01.01.2017	157877050			
10	Часть кормов и семян переведена в состав готовой продукции	8103	Часть готовой продукции переведена в состав кормов и семян собственного производства (изменено целевое назначение)	5581568	10
20	Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	705906678	Списана себестоимость готовой продукции, отпу-щенной на производство других видов готовой продукции	186162525	20
23	Включена в себестои-мость готовой продук-ции доля затрат вспо-могательного произ-водства (собственного автотранспорта)	32272	Списана фактическая себестоимость готовой продукции (молока), выданной работникам ремонтной мастерской за вредные условия труда	14557	23
41	Учтено перемещение готовой продукции (муки) из магазина в пекарню на производство	7245	Списана себестоимость готовой продукции, переданной в столовую	1525218	29

	хлебобулочных изделий				
43	Отражено внутрихозяйственн ое перемещение готовой продукции	523490301	Учтено перемещение готовой продукции (муки) из пекарни в магазин для реализации по продажным ценам	3147615	41
60	Стоимость услуг сторонних организаций по доработке, сушке, сортировке переработке готовой продукции включена в ее себестоимость	1220079	Отражено внутрихозяйственное перемещение готовой продукции	523490301	43
			Передана готовая продукция в оплату по договору аренды земли (некорректная корреспонденция счетов)	176139	76
			Списана фактическая себестоимость проданной продукции	482319084	90
			В результате порчи списана фактическая себестоимость готовой продукции (некорректная корреспонденция счетов)	1847701	91
	Оборот	1230664678	Оборот	1204264708	
	Остаток на 31.12.2017	184277020			

Аналитический и синтетический учет готовой продукции в ООО КХ «Участие» ведется в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета, основные операции составляются на основе стандартных корреспонденций, но есть и бухгалтерские записи, которые требуют корректировки.

Так, например, передача сельхозпродукции в оплату по договору аренды земли отражается следующим образом:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 176139 руб.

Кредит счета 43 «Готовая продукция» 176139 руб.

В ООО КХ «Участие» довольно часто аренду земельных паев (участков) оплачивают выращенной сельхозпродукцией (зерном, молоком, подсолнечным маслом). Передача ее в счет оплаты по договору аренды в бухгалтерском учете признается ее реализацией физическим лицам. В таком случае выручка для организации – это доход от обычных видов деятельности (п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций [32] в бухгалтерском учете данные факты хозяйственной жизни должны отражаться по-другому:

- начислена арендная плата за земельные паи:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- передана сельхозпродукция в оплату по договору аренды земли:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит субсчета 90-1 «Выручка»;

- списана себестоимость реализованной продукции:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 43 «Готовая продукция».

Кроме того, списание фактической себестоимости готовой продукции в результате порчи тоже отражают некорректно:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» 1847701 руб.

Кредит счета 43 «Готовая продукция» 1847701 руб.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций в данном случае следует сделать следующую запись:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи

ценностей» 1847701 руб.

Кредит счета 43 «Готовая продукция» 1847701 руб.

Таким образом, в исследуемой организации синтетический и аналитический учет готовой продукции по счету 43 «Готовая продукция» осуществляется с нарушением норм действующего законодательства, присутствуют нетипичные бухгалтерские записи по указанному счету.

На основании проведенного исследования в целях совершенствования учета готовой продукции в исследуемой организации мы предлагаем предусмотреть в учетной политике типовую корреспонденцию счетов, что также позволит снизить вероятность некорректного отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

Использованные источники:

1. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / под редакцией Н. Г. Белова, Л. И. Хоружий. – М.: Эскмо, 2016. – 608 с.

2. План счетов предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методические рекомендации по его применению **[**Электронный ресурс**]**: приказ Минсельхоза РФ от 13 июня 2001 г. № 654. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».