

ЛЕКЦИЯ 4. УЧЕТ ЗАПАСОВ

ВОПРОСЫ:

1. Экономическое содержание запасов и задачи их учета
2. Документальное оформление движения готовой продукции, семян и кормов
3. Документальное оформление движения прочих запасов
4. Организация складского хозяйства. Учет запасов на складе.
5. Оценка запасов
6. Синтетический и аналитический учет готовой продукции
7. Синтетический и аналитический учет семян и кормов
8. Учет топлива
9. Учет запасных частей
10. Учет строительных материалов
11. Учет удобрений, средств защиты растений, животных и медикаментов
12. Учет прочих запасов
13. Учет оборудования к установке
14. Учет товаров
15. Учет заготовления и приобретения материалов

1. Экономическое содержание запасов и задачи их учета

Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота является постоянное наличие запасов.

С 1 января 2023 г. утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы» от 28 декабря 2022г. № 64, в соответствии с которым запасы – активы, от использования (реализации) которых организация предполагает получение экономических выгод в течение периода не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, а также специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (абз.2 подп.2.1 п.2 Нацстандарта № 64).

К запасам относятся следующие активы:

✓ сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд) (далее – материалы);

✓ инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь (далее – отдельные предметы);

✓ незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства (далее – незавершенное производство);

✓ готовая продукция;

✓ товары;

✓ отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (подп.2.2 п.2 Нацстандарта № 64).

Учет запасов в сельскохозяйственных организациях имеет ряд особенностей, определяемых спецификой отрасли. К числу таких особенностей относятся:

- разнообразие условий поступления, хранения и использования запасов, наличие особенностей в натуральном измерении объемов запасов при их принятии к учету;

- использование значительной части готовой продукции во внутреннем обороте в качестве материалов;

- наличие специфических объектов (семена, корма, минеральные и органические удобрения);

Поступление запасов в сельскохозяйственные организации осуществляется в следующем порядке:

- по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим договорам в соответствии с действующим законодательством;
 - путем собственного производства сельскохозяйственной, прочей продукции и изготовления материалов силами организации;
 - внесения в счет вклада в уставный фонд организации;
 - получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).
- Перед бухгалтерским учетом запасов стоят следующие задачи:
- своевременное и правильное оформление документами поступления и расходования запасов;
 - систематический контроль за сохранностью запасов путем учета их по местам хранения и материально ответственными лицам;
 - постоянный контроль за использованием средств строго по назначению и в соответствии с установленными нормами;
 - контроль за наличием запасов согласно утвержденным нормативам;
 - периодическая сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием запасов в местах их хранения.

2 Документальное оформление движения готовой продукции, семян и кормов

Сельскохозяйственное производство характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов.

Движение продукции растениеводства отражается в следующих документах:

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (ф. 401-АПК);

Талон комбайнера (ф. 402-АПК) и Талон водителя (тракториста-машиниста) (ф. 403-АПК);

Реестр приема зерна от водителя (ф. 405-АПК);

Реестр приема зерна весовщиком (ф. 406-АПК);

Накопительная ведомость поступления от урожая сельскохозяйственной продукции (ф. 408-АПК);

Ведомость движения зерна и другой продукции (ф. 409-АПК) ;

Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. 410-АПК);

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (ф. 411-АПК);

Акт на списание семян и посадочного материала (ф. 208-АПК);

Акт на оприходование пастбищных кормов (ф. 205-АПК);

Акт приема – передачи грубых и сочных кормов (ф. 204-АПК);

Ведомости расхода кормов (ф. 202 АПК);

Накопительная ведомость учета кормов (ф. 213-АПК).

Движение продукции животноводства отражается в документах:

Журнал учета надоя молока (ф. 412-АПК);

Карточка учета надоя молока (ф. 413-АПК);

Книжка учета приемки (закупки) молока у граждан (ф.420-АПК);

Журнал учета приемки (закупки) молока у граждан (ф. 421-АПК);

Акт настрига и приемки шерсти (ф. 415-АПК) ;

Дневник учета сбора яиц (ф. 416-АПК);

Акт на сортировку яиц (ф. 417-АПК);

Приемно-расчетная ведомость на закупку сельскохозяйственной продукции от граждан (ф. 422-АПК).

3. Документальное оформление движения прочих запасов

Значительную часть производственных запасов (минеральные удобрения, нефтепродукты, запасные части и т. п.) сельскохозяйственные организации приобретают со стороны. Основным первичным документом на оприходование, поступающих от поставщиков товарно-

материальных ценностей, являются **Товарно-транспортные накладные (ТТН-1)**.

Основными документами, которыми оформляют систематический отпуск товарно-материальных ценностей, являются **Лимитно-заборные карты (ф.201-АПК)**.

Разовый отпуск товарно-материальных ценностей для потребления или перемещения внутри хозяйства производится на основании **Требования-накладной (ф. 203-АПК)**, отпуск на сторону – по соответствующим специализированным **Товарно-транспортным накладным** в зависимости от вида материальных ценностей.

Движение прочих запасов отражается в документах:

Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов (ф. 206-АПК);

Акт об использовании химических средств защиты растений (ф. 207-АПК);

Акт на списание инвентаря, спецодежды и спецобуви (ф. 209-АПК);

Личная карточка учета спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (ф. 210-АПК);

Накопительная ведомость учета работы грузового автотранспорта (ф. 603-АПК), учета использования машинно-тракторного парка (ф. 602-АПК);

Карточка учета работы автомобильной шины (ф. 214-АПК).

4. Организация складского хозяйства. Учет запасов на складе.

На всех складах, в кладовых и других местах хранения учет движения запасов ведут в **Карточках складского учета (ф. 211-АПК)**. На складах и в кладовых с небольшой номенклатурой запасов вместо карточек допускается ведение **Книги складского учета (ф. 212-АПК)**.

В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в книге (карточках) складского учета материально ответственные лица составляют **Отчет о движении продукции и материалов (ф. 215-АПК)**, а по нефтепродуктам – **Отчет о движении топлива и смазочных материалов (ф. 216-АПК)**. К отчету прилагают все первичные документы за месяц. Отчеты составляют материально ответственные лица в натуральных измерителях, оценку отраженных в отчете материальных ценностей производят в бухгалтерии. Отчеты составляют в двух экземплярах, из которых один остается в бухгалтерии, а второй с подписью бухгалтера в приемке возвращается кладовщику после сверки его данных с документами.

На каждую группу материальных ценностей, учитываемых на отдельных синтетических счетах, составляют отдельный отчет, в котором указывают остаток ценностей на начало месяца, затем заполняют приходную и расходную его части и выводят сальдо на конец месяца по каждому виду ценностей и в целом по отчету.

5. Оценка запасов

Как элемент методы бухгалтерского учета оценка служит для проведения всех материальных и нематериальных элементов к единой денежной оценке, что позволяет агрегировать всю массу капитала в едином денежном измерителе, применять двойную запись на счетах и балансировать активы и пассивы, отраженные на счетах.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая складывается из затрат на их приобретение (стоимость запасов по ценам приобретения, таможенные сборы и пошлины, вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию, транспортно-заготовительные расходы и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов).

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками)

организации, если иное не предусмотрено законодательством.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных организацией в обмен на другие недежные активы, признается рыночная стоимость полученных запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией в соответствии с вышеназванной инструкцией одним из следующих способов:

по себестоимости каждой единицы;

по средней себестоимости;

по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

В сельском хозяйстве имеются свои особенности в оценке производимой продукции в течение года.

Продукцию, поступающую из производства в течение года, приходят и списывают в расход по нормативно-прогнозной себестоимости. Это связано с тем, что фактическая себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции в течение года пока неизвестна. В конце года, после составления отчетных калькуляций и определения фактической себестоимости продукции растениеводства, животноводства и других отраслей хозяйства, определяют разницу между фактической и нормативно-прогнозной себестоимостью продукции и на суммы выявленных разниц производят корректировочные записи.

При превышении фактической себестоимости над нормативно-прогнозной делают дооценку, а в случае, если фактическая себестоимость окажется ниже нормативно-прогнозной – уценку (сторнировочную запись). После корректировочных записей сельскохозяйственная продукция, полученная из производства в отчетному году, будет учтена по фактической стоимости.

Однако, не для всех видов продукции устанавливается нормативно-прогнозная оценка. Например, волос, шерсть-линька, перо, пух, кожи животных и т. п. учитывают по ценам возможной реализации. При этом эта оценка в конце года не корректируется.

Зерновые отходы оценивают по стоимости, установленной исходя из процента содержания в них зерна.

Покупную продукцию учитывают по ценам приобретения с учетом расходов по ее заготовке и доставке в организацию.

Семена и корма оценивают в таком же порядке, как и продукцию: семена и корма, произведенные в текущем году – по нормативно-прогнозной себестоимости с последующей корректировкой в конце года до фактической; семена и корма, перешедшие с прошлого года – по фактической себестоимости соответствующего года; покупные – по ценам приобретения с учетом расходов на заготовку и доставку.

Побочная продукция (солома, полова, ботва) оценивается в нормативной оценке (в размере фактических затрат на уборку и транспортировку) и исходя из кормового достоинства. Побочная продукция (навоз, помёт) оценивается в нормативной оценке исходя из фактических затрат на уборку и транспортировку, включая стоимость подстилки.

Продукция промышленных производств – оценивается по фактической стоимости переработки с учетом фактической стоимости перерабатываемого продукта.

Продукция, полученная от обмена и переработки (комбикорм, зерно) оценивается по учетной стоимости обмениваемого (перерабатываемого) имущества организации-продавца, включая затраты на доставку и погрузочные работы.

6. Синтетический и аналитический учет готовой продукции

На счете **43 «Готовая продукция»** учитывается сельскохозяйственная продукция различных отраслей производства, а также продукция принятая от населения для реализации и закупленная по договорам у граждан.

Если получаемая из производства продукция полностью направляется для использования в данной организации в качестве сырья, семян, кормов, то ее приходят непосредственно на счет **10 «Материалы»**.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» отражают поступление продукции по различным каналам, также выявленные при инвентаризации на складах излишки. По кредиту счета 43 «Готовая продукция» отражают стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на нужды основной деятельности, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работникам и т.п.

Учет сельскохозяйственной продукции можно вести в разрезе следующих субсчетов, предусмотренных в рабочем плане счетов:

43-1 «Продукция растениеводства».

43-2 «Продукция животноводства».

43-3 «Продукция промышленных и подсобных производств» и др.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
43	20-1	Оприходована продукция растениеводства в первоначальной массе
43	43-1	Продукция передана в сортировку (при наличии разных материально-ответственных лиц)
43	43	Оприходована товарная часть продукции после сортировки и сушки
10	43	Оприходованы семена после сортировки и сушки
10	43	Оприходованы зерноотходы исходя из процента содержания в них зерна
43	20-1	Сторнируются мёртвые (неиспользованные) отходы, усушка
43	20-1	Сторнируется разница в стоимости зерна и зерноотходов
43	08	Оприходована продукция поступаемая от молодого неплодоносящего сада
43	20-2	Оприходована продукция животноводства
43	20-3	Оприходована продукция промышленных производств
43	29	Оприходована продукция обслуживающих производств
43	76	Оприходована продукция, принятая у граждан для реализации
43	75-1	Оприходована продукция в счёт взносов в уставный капитал от учредителей
43	90-7	Оприходованы излишки продукции выявленные при инвентаризации
90	43	Списывается реализованная продукция
20-2	43	Списывается продукция использованная на корм (молоко на выпойку телят, поросят)
94	43	Отражена недостача продукции, выявленная при инвентаризации

В бухгалтерии организации учёт наличия и движения сельскохозяйственной продукции осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК ф. 609-АПК. В ведомостях отражаются остатки готовой продукции на первое число каждого месяца.

В бухгалтерии движение готовой продукции отражается в Ведомости учёта материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Её открывают на месяц в разрезе синтетических счетов, записи производят на основании отчётов о движении продукции и материалов ф. 25-АПК.

Синтетический учёт готовой продукции ведётся в Журнале-ордере ф. 10-АПК.

7. Синтетический и аналитический учет семян и кормов

Учет семян целесообразно вести на специальном субсчете «Семена и посадочный материал» счета 10 «Материалы».

Аналитический учет семян ведут по видам и ботаническим сортам, а в семеноводческих хозяйствах – также по репродукциям.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10	20-1	Оприходованы семена, собранные с семенных участков
10	60	Оприходованы семена, закупленные у других организаций
10	43	Оприходованы семена, полученные от сортировки и сушки продукции растениеводства
10	66-2	Оприходованы семена, полученные в счет краткосрочного займа
10	70,69,76 и др.	Отражены расходы, связанные с доработкой продукции прошлого года

20-1	10	Списаны семена, использованные на посев
08	10	Списан посадочный материал, использованный на закладку многолетних насаждений
90-4	10	Реализованы семена
66-2	10	Произведены расчеты по краткосрочному займу, ранее полученному семенами
94	10	Отражена недостача семян
10	90-7	Оприходованы излишки семян, выявленные при инвентаризации

Наличие и движение кормов, как собственного производства, так и покупных целесообразно учитывать на отдельном счете 10 «Материалы» «Корма».

Аналитический учет кормов осуществляется по их видам, одноименные виды кормов при этом учитывают объединено, без подразделения их по видам (сено однолетних и многолетних трав; сено природных сенокосов, солома яровых и озимых культур; силос, полученный от различных культур (кроме кукурузного); кормовые корнеплоды и т.д.).

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10	20-1	Оприходованы корма, полученные из производства
10	20-3	Оприходованы корма, полученные от переработки промышленных производств
10	60	Оприходованы корма, закупленные у других организаций
10	76	Оприходованы корма, закупленные у населения
10	43-1	Оприходованы зерноотходы, полученные от сортировки и сушки зерновой продукции
20-2	20-1	Скормлены пастбищные корма на корню
23		Списаны корма, использованные на корм рабочему и продуктивному скоту
20-2	10-6	
90-4	10-6	Реализованы корма
94	10-6	Отражена недостача кормов
10-6	90	Оприходованы излишки кормов

В бухгалтерии организации учёт наличия и движения семян, кормов осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК, ф. 609-АПК. В ведомостях отражаются остатки готовой продукции на первое число каждого месяца.

В бухгалтерии движение готовой продукции отражается в Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Ее открывают на месяц в разрезе синтетических счетов, записи производят на основании отчетов о движении продукции и материалов ф. 25-АПК.

Синтетический учёт готовой продукции ведётся в журнале-ордере ф. 10-АПК.

8. Учет топлива

Для ведения учета наличия и движения нефтепродуктов, твердого топлива и газа в плане счетов предназначен синтетический счет 10 «Материалы» субсчет 10-3 «Топливо».

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-3.1	60	Поступило топливо от поставщиков
10-3.2	71	Приобретено топливо за наличный расчет
60	51	Перечислен аванс АЗС
10-3.2	60	Оприходовано топливо от АЗС, полученное по электронным картам
10-3.1	23, 26	Оприходовано отработанное масло
10-3.1	60	Приобретено твердое топливо
10-3.1	60	Приобретено газообразное топливо в баллонах
10-3.1	66,67	Поступили ГСМ в виде займа
60	51,55,66	Произведены расчеты с поставщиками за поступившие ГСМ
10-3.2	10-3.1	Произведена заправка техники с нефтесклада или пункта заправки организации
23, 20, 26, 44, 29	10-3.2	Списан фактический расход ГСМ, не превышающий установленных норм
94	10-3.2	Отражена стоимость ГСМ, использованных сверх установленных норм
73-2	94	Списан перерасход ГСМ на материально ответственное лицо
10-3.1	98	Оприходованы ГСМ, полученные безвозмездно
10-3.1	75-1	Получены ГСМ от учредителей в счет вклада в уставный фонд организации

Для более детального учета в сельхозорганизациях перечень субсчетов второго порядка можно расширить следующими субсчетами: «Топливо по электронным картам» (10-3.3), «Нефтепродукты отработанные» (10-3.4), «Твердое топливо» (10-3.5), «Газ в баллонах, резервуарах» (10-3.6).

Учет ведется в Сальдовых ведомостях ф. 608, 609-АПК, Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК, синтетический учет в Журнале-ордере № 10-АПК.

9. Учет запасных частей

Учет запасных частей, аккумуляторов и шин ведется на счете 10-5 «Запасные части» по наименованиям, номенклатурным номерам в разрезе следующих групп:

10-5.1 «Запасные части»;

10-5.2 «Аккумуляторы»;

10-5.3 «Шины»;

10-5.4 «Запчасти и шины, подлежащие восстановлению»;

10-5.5 «Запасные части и детали с остаточным ресурсом».

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-5	60	Поступили от поставщиков запасные части, шины, аккумуляторы
10-5	71	Приобретены запасные части за наличный расчет
10-5	10-5	Отражена передача новых шин для замены изношенных
20,26,44	10-5	Отражено списание на счета учета затрат стоимости новых шин
10-5	20, 26, 44	Отражены возврат летних шин на склад (с учетом износа) при замене летнего комплекта на зимний
10-5.5	91	Оприходованы, снятые шины и запчасти со списанных основных средств с остаточным ресурсом
10-5.4	23,24	Оприходованы, снятые шины с работающих машин и тракторов:
10-6	23,24	- пригодные для восстановления
		- не пригодные для восстановления
10-5	23-1	Оприходованы запасные части, изготовленные в своей ремонтной мастерской
23	10.5	Списаны запасные части на ремонт:
		– в ремонтной мастерской
		– вне ремонтной мастерской на ремонт:
23	10.5	автомобильного транспорта, машинно-тракторного парка;
26		легкового автотранспорта.
94	10-5	Списывается стоимость шин, не прошедших нормативного пробега
		Отнесена стоимость недопробега, включая НДС;
76-3	94	на завод изготовитель шин;
73-2	94	на водителя;
90	94	за счет организации.
10-5	76-3	Удовлетворена претензия заводом-изготовителем путем поставки шин
10-7	10-5.4	Переданы шины и запасные части на восстановление
10-5	10-7	Оприходованы восстановленные запчасти

В бухгалтерии организации учет осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608 – АПК, ф. 609 – АПК, в Ведомости учета материальных ценностей,

товаров и тары ф. 46 – АПК, синтетический учет готовой продукции ведется в Журнале-ордере ф. 10 – АПК.

10. Учет строительных материалов

Для учета строительных материалов находящегося заказчика, застройщика предназначен счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» субсчет 3 «Строительные материалы» в разрезе, которого осуществляется учет движения материалов находящегося у заказчика, застройщика и используемых для производства строительно-монтажных работ, изготовление строительных деталей, возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений и другие цели строительства. Строительные материалы, предназначенные для ремонта, учитываются

на счете 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы».

Аналитический учет строительных материалов ведут по местам хранения, наименованиям, количеству и стоимости.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-1, 07-3	60	Поступили от поставщиков строительные материалы
10-1, 07-3	70, 69, 23.3 и др.	Списаны затраты, связанные с доставкой строительных материалов в организацию
10-1, 07-3	71	Оприходованы строительные материалы, приобретенные подотчетным лицом
10-1, 07-3	75-1	Оприходованы строительные материалы, поступившие от учредителей
10-1, 07-3	20-3	Оприходованы строительные материалы, изготовленные в промышленном производстве (доски и др.)
10-1, 07-3	90-7	Оприходованы излишки строительных материалов, выявленные при инвентаризации
08 23-2	07-3	Списаны строительные материалы: на строительство и реконструкцию объектов на ремонт зданий и сооружений
94	07-3	Отражена стоимость недостающих строительных материалов, выявленных при инвентаризации
91	07-3, 10-1	Выбытие строительных материалов
07-3	91	Оприходованы строительные материалы от разборки зданий, сооружений (которые будут использованы в качестве стройматериалов)
07-3	10-1	Переданы строительные материалы в строительство

В бухгалтерии организации учет осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608 – АПК, ф. 609 – АПК, в Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46 – АПК, синтетический учет готовой продукции ведется в Журнале-ордере ф. 10 – АПК.

11. Учет удобрений, средств защиты растений, животных, медикаментов

Учет минеральных и органических удобрений, ядохимикатов, биопрепаратов, ветеринарных препаратов ведется на счете 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы». В рабочем плане счетов может открываться отдельный субсчет для учета минеральных и органических удобрений.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-1	60	Поступили от поставщиков удобрения, приобретенные за счет собственных средств
101-	20-2 23	Оприходованы органические удобрения, поступившие от: - продуктивных животных - рабочего скота
20-1	20-2, 23	Списаны органические удобрения, вывезенные на поля с ферм

На отдельном субсчете счета 10 «Материалы» целесообразно учитывать наличие и движение ядохимикатов, биопрепаратов, ветеринарные препараты, используемые для борьбы с болезнями и вредителями сельскохозяйственных культур, животных.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10	60	Поступили приобретенные от поставщиков средства защиты растений и животных, медикаменты
10	23, 60	Отнесены расходы, связанные с приобретением средств защиты растений, животных и медикаментов (собственным и привлеченным транспортом)
20-1 20-2 23	10 10 20-2	Списаны средства защиты растений и животных и медикаменты: - на обработку посевов - на лечение: продуктивного скота рабочего скота

В бухгалтерии организации учет осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608 – АПК, ф. 609 – АПК, в Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46 – АПК, синтетический учет готовой продукции ведется в журнале-ордере ф. 10 – АПК.

12. Учет прочих запасов

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывают наличие и движение сырья и основных материалов (включая и сельскохозяйственную продукцию, используемую в качестве сырья и основных материалов для промышленных производств), которые входят в состав вырабатываемой продукции промышленных, вспомогательных и обслуживающих производств, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при ее производстве, в том числе строительных материалов. На этом же субсчете учитывают и вспомогательные материалы, которые участвуют в образовании продукции или потребляются для хозяйственных нужд, строительные материалы, используемые для ремонта.

На субсчете 10-2 «Полуфабрикаты и комплектующие изделия» учитывают наличие покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей приобретаемых для комплектации выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственной операции
Дебет	Кредит	
10-1,2	60	Отражена договорная стоимость приобретенного сырья и полуфабрикатов
18-3	60	Отражен НДС по приобретенным ценностям
20	10-1,2	Списаны материалы, полуфабрикаты в затраты производства

Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 «Товары».

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывают наличия всех видов тары и тарных материалов. В хозяйственном обороте используются следующие виды тары: из стекла, пластмассы, древесины, металла, бумаги и картона, тканей и нетканых материалов. К тарным материалам относятся: материалы и детали, предназначенные для ее изготовления или ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, обручное железо, корковая и полиэтиленовая пробка, фольга и т.п.).

Инвентарная тара (нефтетара, бочки, чаны), используемая для хозяйственных нужд, на данном счете не учитывается.

Аналитический учет движения тары ведется в количественном и денежном выражении по складам, цехам, производственным участкам и другим местам хранения, по материально ответственным лицам, видам и группам тары, а также по ее назначению.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-4	20-3	Оприходована тара, изготовленная в организации (на сумму фактических затрат)
10-4	60	Оприходована тара, поступившая от поставщиков
20-3	10-4	Списана тара на производственные нужды, ее стоимость включена в себестоимость готовой продукции
44	10-4	Списана тара, упаковка произведена после сдачи продукции на склад
94	10-4	Отражена стоимость недостающей тары
10-6	10-4	Отражена стоимость тары, пришедшей в негодность, но подлежащей использованию в качестве иных материалов или сдачи в утиль
10-4	90-7	Отражены излишки тары

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывают наличие и движение отходов производства (неисправимого брака, стружка, опилки и т.д.); материалов, полученных от списания и разборки основных средств; изношенных шин, металлолома, бланков строгой отчетности и других.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-6	10-11	Оприходованы материалы от списания спецодежды
10-6	91	Оприходованы материалы от списания и разборки основных средств
10-6	28	Оприходованы материалы от неисправимого брака
91	10-6	Реализованы материалы

Для обобщения информации о наличии и движении материалов, находящихся в переработке на стороне, предназначен субсчет 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону». На данном субсчете учитывают сырьё, продукцию и материалы, переданные в переработку на сторону, которые затем включают в себестоимость полученных из них изделий. Затраты по переработке, оплаченные сторонним организациям, относят на увеличение их стоимости.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-7	10-5	Переданы шины и запасные части на восстановление
10-7	60	Отражена стоимость работ по восстановлению
10-5	10-7	Оприходованы восстановленные шины и запасные части
10-7	43	Передано в переработку зерно
10-7	60	Отражена стоимость работ по переработке
10-6	10-7	Оприходован комбикорм, выработанный из сданного в переработку зерна

На субсчете 10-8 «Временные сооружения» учитываются наличие и движение временных сооружений в соответствии с законодательством.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-8	23	Приняты к учету временные сооружения в состав оборотных средств
08	10-8	Начислен износ за время эксплуатации временных сооружений
10-6,07-3, 10-3	10-8	Оприходован лом, строительные материалы, дрова от разборки временных сооружений

Аналитический учет ведется по видам временных сооружений.

На субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается движение инструментов, хозяйственных принадлежностей, инвентаря со сроком полезного использования до 12 месяцев и в пределах стоимости, установленной нормативными актами. Стоимость отдельных предметов в обороте переносится на затраты по производству и реализации в соответствии с учетной политикой организации:

На субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитывают наличие и движение специальной одежды, находящихся на складе организации.

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитывается наличие и движение специальной одежды, переданной в производство.

Стоимость специальной одежды включается в затраты производства ежемесячно, исходя из сроков службы.

Корреспонденция счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-9	60	Оприходован инвентарь, хозяйственные принадлежности, приобретенные на стороне
10-10	60	Оприходована спецодежда, спецобувь, приобретенная на стороне
10-10	29	Оприходована спецодежда, изготовленная в пошивочной мастерской
20,23,25 и др.	10-9	Списаны в затраты производства инструменты, инвентарь
10-11	10-10	Переданы со склада в эксплуатацию спецодежда, спецобувь
20,23,25 и др.	10-11	Списана стоимость спецодежды, обуви в затраты производства (за минусом ветоши)
10-16	10-11	Оприходована ветошь

Субсчет 12 «Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы» предназначен для учета движения отходов, содержащих драгоценные металлы.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
10-12	10-9	Оприходован лом, содержащий драгоценные металлы при списании инвентаря, хозяйственных принадлежностей

10	91	Оприходованы драгоценные металлы при списании объектов основных средств
91	10-12	Списана учетная стоимость лома, содержащего драгоценные металлы
10-12	91	Отражены расхождения после получения от организации-переработчика точных сведений о количестве драгоценного металла, содержащегося в отходах

В бухгалтерии организации учет движения запасов осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК, ф. 609-АПК; Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Синтетический учет ведется в Журнале-ордере ф. 10-АПК.

13. Учет оборудования к установке

Счет 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в возводимых или реконструируемых объектах у заказчика и подрядчика, а также строительных материалов, находящихся заказчика, застройщика.

К счету могут быть открыты субсчета:

07-1 «Оборудование к установке на складе»;

07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж».

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
07-1	60	Отражена стоимость приобретенного оборудования у поставщика
07-1	75-1	Оприходовано оборудование, поступившее в качестве вкладов учредителей
07-2	07-1	Оборудование передано в монтаж
08	07-2	Списана стоимость смонтированного оборудования
91	07-1	Реализовано оборудования

Аналитический учет ведется по местам хранения оборудования к установке, по наименования оборудования, материально ответственным лицам.

В бухгалтерии организации учет движения запасов осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК, ф. 609-АПК; Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Синтетический учет ведется в Журнале-ордере ф. 10-АПК.

14. Учет товаров

Товары представляют собой часть запасов организации, приобретенных или полученных от других юридических лиц и предназначенных для комплектации готовой продукции без дополнительной обработки, для продажи или перепродажи.

Товары учитываются на счете 41 «Товары».

К счету могут быть открыты субсчета:

1 – Товары на складах;

2 – Товары в розничное торговле;

3 – Тара под товаром и порожня;

4 – Покупные изделия;

5 – Товары, предназначенные для подготовки на сторону;

6 – Предметы проката.

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
41	60	Оприходованы товары, полученные от поставщиков
41	42	Отражена наценка, если учет ведется по розничным ценам
41	71	Оприходованы товары, приобретенные за наличный расчет
41	75-1	Оприходованы товары, поступившие от учредителей
41	76-3	Оприходованы товары, поступившие в качестве возмещения претензии
41	90-7	Оприходованы излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации
41	98	Оприходованы товары, поступившие безвозмездно
90	41	Реализованы товары
94	41	Отражена недостача товаров, выявленная в результате инвентаризации
90	42	Списывается сторнировочной записью наценка по реализованным товарам

В бухгалтерии организации учет движения запасов осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК, ф. 609-АПК; Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Синтетический учет ведется в Журнале-ордере ф. 10-АПК.

15. Учет заготовления и приобретения материалов

Приобретая материальные ресурсы сельскохозяйственные предприятия несут расходы связанные с их транспортировкой, погрузкой, разгрузкой и др. Учет таких расходов можно вести на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов». Счет активный, по дебету отражают покупную стоимость материальных ценностей и затраты по приобретению. По кредиту показывают стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам, предусмотренным учетной политикой предприятия.

Сумма разницы, исчисленная между фактической себестоимостью приобретения и их оценкой по учетным ценам отражает по счету 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Корреспонденции счетов		Содержание хозяйственных операций
Дебет	Кредит	
15	60	Оприходованы приобретенные материалы
15	23	Отражены услуги автотранспорта по доставке материалов
15	71	Списаны командировочные расходы
15	70,69,76-2	Списаны расходы по погрузке, разгрузке материалов
10	15	Списана учетная стоимость материалов
16	15	Списаны отклонения в стоимости материалов

Для учета отклонений в стоимости материалов предназначен счет 16 «Отклонения в стоимости материалов». Счет активный, по дебету отражаются суммы разницы, по кредиту они списываются в конце месяца в дебет счетов затраты пропорционально стоимости по учетным ценам израсходованных материалов.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» ведут по группам материальных ценностей. списание отклонений в затраты производства отражается по дебету счетов затрат и кредиту счета 16 «Отклонения в стоимости материалов».

В бухгалтерии организации учет движения запасов осуществляется в Сальдовых ведомостях ф. 608-АПК, ф. 609-АПК; Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары ф. 46-АПК. Синтетический учет ведется в Журнале-ордере ф. 10-АПК.