

АНАЛИЗ ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЗЕРНА КАК ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНОЙ ЦЕННОСТИ В РАМКАХ РАБОТЫ АГРОПРЕДПРИЯТИЯ

ЗАКУРДАЕВ Кирилл Юрьевич

аспирант

Национальный исследовательский Мордовский государственный университет ORCID: 0009-0002-5588-4811

SPIN-код: 1034-8305

В статье рассматриваются ключевые отраслевые аспекты и особенности ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в рамках агрохолдинга, осуществляющего деятельность в сфере растениеводства. Наиболее значимым видом товарно-материальных ценностей как для объекта внимания службы внутреннего контроля предприятия, так и в рамках операционной деятельности агропредприятия выступает зерно и продукты их переработки, на стоимостную оценку которых оказывает влияние ряд качественных показателей (например, уровень влажности, сорности от уровня которых определяется класс зерна) и условий хранения, в связи с которым изменяется уровень потерь зерна при хранении. Указанные и другие факторы оказывают влияние на стоимость товарно-материальных ценностей в динамике, что приводит к корректировке финансового результата деятельности агропредприятия в ходе ведения работы службы внутреннего контроля предприятия.

Ключевые слова: товарно-материальные ценности, материально-производственные запасы, бухгалтерский учет зерна, служба внутреннего контроля, информационные системы учета зерна.

Актуальность: В рамках ведения деятельности агрохолдинга в сфере растениеводства зерно, как товарно-материальная ценность, выступает одним из основных видов готовой продукции для агропредприятий в сфере растениеводства, а также сырья хранения и переработки (в сфере работы предприятий-комплексов элеваторов). Поэтому правила ведения бухгалтерского ведения учета зерна является одной из самых значимых статей в структуре себестоимости готовой продукции предприятия. Стоимостная и количественная оценка является одной из ключевых задач службы внутреннего контроля

Теоретико-методологические основания

В основе исследования лежат современные концепции бухгалтерского учета и методологии анализа хозяйственной деятельности, разработанные ведущими учеными в области бухгалтерского учета и аудита. В частности, использованы положения концепции и основные положения российского законодательства в области бухгалтерского учета, закрепленные в Федеральном стандарте № 4 «Запасы» (ФСБУ 5/2020). Основная идея данных концепций заключается в обеспечении достоверности и прозрачности информации о товарно-материальных ценностях, их отражении в бухгалтерском

учете и финансовой отчетности.

В рамках исследования применяются методы системного подхода, а также сравнительного анализа данных, что позволяет комплексно оценить текущую практику учета зерна как товарно-материальной ценности в агрохолдингах.

Текст статьи: Сфера АПК является одной из самых значимых отраслей экономики, которая поставляет пищевую продукцию и тем самым обеспечивает продовольственную безопасность государства. В связи с этим нормы и правила ведения учета зерна, как основного элемента сырья и готовой продукции имеют особую роль в ведении как бухгалтерского, так и управленческого учета внутри агрохолдинга.

Ключевые аспекты ведения учета зерна связаны прежде всего с отраслевыми особенностями ведения деятельности агропредприятий и включатся в себе динамическое изменение качественных показателей зерна, а также количественное изменение сырья, связанное с возникновением потерь от естественной убыли зерна при хранении. Эти и другие аспекты требуются нормативного регулирования для корректного отражения бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет зерна как товарно-материальных ценностей осуществляется в со-

ответствии с основными нормами и правилами, утверждёнными согласно следующих нормативно-правовых документов, в которые будут рассмотрены далее:

– Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

– Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» устанавливает единые требования к организации и ведению бухгалтерского учёта для всех экономических субъектов, включая сельскохозяйственные предприятия, осуществляющие операции с зерном.

Бухгалтерский учет должен формировать систематизированную и документированную информацию о фактах хозяйственной жизни, активах (в том числе зерне как материальной ценности), обязательствах, источниках финансирования, доходах и расходах. Все операции с зерном должны быть отражены на основании первичных учетных документов, которые содержат обязательные реквизиты: описание факта хозяйственной жизни, количественные и стоимостные показатели, дата и наименование составителя [3].

Основным требованием Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» является использование федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), которые регулируют порядок учета запасов, включая зерно. Особое значение имеют стандарты по учету запасов (ФСБУ 5/2019), регламентирующие оценку, учет потерь (в том числе технологических) и обесценение зерна.

Так, ФСБУ 5/2019 «Запасы» стандарт регулирует формирование информации о запасах в бухгалтерском учете организаций, в том числе запаса зерна как товарно-материальной ценности. В данном стандарте в запасы включают сырье, материалы, полуфабрикаты и готовую продукцию, которые используются в производственном процессе или для продажи в рамках обычного операционного цикла. Зерно относится к сырью и товарно-материальным запасам.

Учет запасов ведется по фактической себе-

стоимости, включающей затраты на приобретение, доставку, хранение и подготовку зерна к использованию или продаже. При этом возможна оценка запасов и по справедливой стоимости (что является особенно актуальным для зерна).

Учетная политика агропредприятия определяет единицу учета зерна (например, партия, тонна, килограмм, партия однородной группы), что важно для формирования достоверной учетной информации и внутреннего контроля.

Отражения движения зерна внутри предприятия ведется с использованием методов расчета себестоимости (по каждой единице, по средней себестоимости, по методу ФИФО) и порядку списания запасов при продаже или иных операциях, что критично для корректного отражения операций с зерном и формирования финансового результата агрохолдинга [2].

Организациям рекомендовано раскрывать в отчетности информацию о количестве и стоимости запасов, методах оценки, обесценении, причинах восстановления стоимости, а также авансах и предоплатах, связанных с приобретением зерна [1]. В частности, в стандарте заложены принципы учета запасов, которые позволяют учитывать технологические потери зерна как часть естественной убыли материально-производственных запасов.

Технологические потери зерна при хранении включают биологические и механические виды потерь, которые возникают даже при условии соблюдения правильной технологии хранения. Биологические потери связаны с процессами дыхания зерна, прорастанием, развитием вредителей, микроорганизмов и самоогреванием, которые приводят к снижению массы и ухудшению качества зерна. Основными причинами технологических потерь являются недостаточная сушка перед закладкой на хранение, неравномерная вентиляция и высокая влажность воздуха, несвоевременный контроль температуры и заражение вредителями. Оптимизация режима хранения (сушка, вентиляция, поддержание температуры) и использование соответствующей упаковки и складских сооружений помогают снизить потери. Данные потери фиксируются в бухгалтерском учете как естественная убыль зерна.

Таким образом, основные положения особенностей бухгалтерского учета зерна заложены в нормативно-правовых документах Ф3 № 402 «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты и все процессы, связанные с внутренним движением зерна, отражаются должны быть отражены в первичной документации. Зерно как категория товарно-материальных ценностей имеет стоимостную оценку, включающую затраты на приобретение, доставку, хранение и подготовку зерна к использованию или продаже. Данная стоимостная оценка имеет свойство динамического изменения под влиянием изменения качественных характеристики зерна и условий хранения, данные изменения отражаются в бухгалтерском учете посредством списания естественной убыли зерна, основы применения которых также закреплены в ука-

занных регулирующих документах, а нормы списания в зависимости от культуры, срока и условия хранения отражены в отраслевых документах (Приказ Государственной хлебной инспекции при Правительстве РФ от 8 апреля 2002 г. № 29 «Об утверждении Порядка учета зерна и продуктов его переработки», Приказ Минсельхоза РФ от 29 октября 2021 г. № 732 «Об определении порядка ведения учета зерна и (или) продуктов переработки зерна», Приказ Минсельхоза РФ от 14 января 2009 г. № 3 «Об утверждении норм естественной убыли зерна, продуктов его переработки и семян различных культур при хранении», Приказ Минсельхоза РФ от 14 декабря 2004 г. № 537 «Об утверждении методических рекомендаций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции»).

ЛИТЕРАТУРА

1. Гроховская Н.А. Развитие бухгалтерского учета материально-производственных запасов на сельскохозяйственных предприятиях // ББК 65 С-29 С29. – 2021. – С. 329.
2. Гутякулова Б.Б. Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета товарно-материальных ценностей экономического субъекта // Исследование проблем экономики и финансов. – 2023. – № 4. – С. 10-20.
3. Кузнецова Л. Актуальные вопросы количественно-качественного учета на комбикормовых предприятиях // Комбикорма. – 2019. – № 5. – С. 39-46.
4. Шарифьянова Г.Н. Внутренний контроль учета запасов: цели, задачи и их нормативное регулирование // Вестник магистратуры. – 2018. – №. 1-1. – С. 63.
5. Шоломова Е.В. Учет на элеваторе // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014 – № 6.

ANALYSIS OF THE CURRENT PRACTICE OF GRAIN ACCOUNTING AS A COMMODITY MATERIAL VALUE IN THE FRAMEWORK OF AN AGRICULTURAL ENTERPRISE

ZAKURDAEV Kirill Yurievich

Postgraduate Student

National Research Mordovian State University

ORCID: 0009-0002-5588-4811

SPIN-code: 1034-830

This article examines key industry aspects and specific features of inventory accounting within an agricultural holding company operating in the crop production sector. The most significant inventory items, both for the enterprise's internal control department and within the context of the agricultural enterprise's operational activities, are grain and its processed products. Their valuation is influenced by a number of quality indicators (e.g., moisture level and impurity levels, which determine the grain grade) and storage conditions, which affect the rate of grain loss during storage. These and other factors influence the dynamic value of inventory items, leading to adjustments to the agricultural enterprise's financial results during the work of the enterprise's internal control department.

Keywords: inventory, production stocks, grain accounting, internal control department, grain accounting information systems.