

Аниченкова О. В.

УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УДОБРЕНИЙ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Постановка проблемы. Развитие растениеводства, как одного из видов сельскохозяйственного производства, невозможно без применения удобрений. Широкое использование органических и минеральных удобрений требует улучшения существующей организации учёта их поступления, хранения и использования в производстве.

Анализ последних достижений и публикаций. Вопросом учёта операций по поступлению, хранению и использованию в производстве удобрений уделяют внимание достаточно много учёных, среди которых: А. Апчорч, проф. Ф.Ф. Бутынец, П.Н. Герасим, И.Е. Давидович, П.Я. Хомин, В.Е. Керимов, проф. Я.В. Соколов.

Изложение основного материала. В сельскохозяйственных предприятиях большинство удобрений хранится на открытых площадках, не приходится на склад, не определяются и не учитываются их затраты на транспортировку, хранение и внесение. Указанное приводит к значительным утратам удобрений и завышения затрат растениеводства.

Для планирования поступления и движения удобрений на предприятии необходимо рассчитать потребность в конкретных их видах. Для этого работники предприятия проводят нормирование потребности в удобрениях, исходя из их необходимости в каждом производственном цикле. Для предприятия важно, на сколько правильно установлены размеры его оборотных средств. Так как, если излишки, как и недостача оборотных средств негативно влияют на финансовое состояние предприятия путём ухудшения показателей его деловой активности. Если оборотных средств недостаточно, то возникает простой в производстве. А если в оборотные средства вложено чрезмерное количество денежных средств, то последние будут использоваться неэффективно.

Потребность определяется на основании технологических карт выращивания сельскохозяйственных культур и действующих норм затрат удобрений под каждую культуру. Потребность в питательных веществах необходимо определять путем умножения валового сбора урожая на нормативы затрат каждого вида удобрений. Если технологией производства предусмотрено внесение под культуру, кроме минеральных, и органические удобрения, то от рассчитанной потребности в питательных веществах отнимают количество питательных веществ, которые будут использованы растениями с органических удобрений, а полученная разница заполняется за счёт минеральных удобрений. При выборе видов минеральных удобрений необходимо отдавать предпочтение более эффективным и менее токсичным из них.

На основании приведенного расчета минимального запаса удобрений, предприятию необходимо заключить договоры с контрагентами на поставку необходимых видов удобрений.

В соответствии к п. 11 ст. 9 Закона Украины № 1775–III от 01 июня 2000 г. «Про лицензирование определенных видов хозяйственной деятельности» с изменениями и дополнениями [1], лицензированию подлежат производство химикатов и агрохимикатов, оптовая, розничная торговля химикатами и агрохимикатами. Согласно с Законом Украины № 86/95 от 02 марта 1995 г. «Про гербициды и агрохимикаты» [2] к агрохимикатам относят органические, минеральные и бактериологические удобрения, химические мелиоранты, регуляторы роста растений и другие вещества, которые применяются для повышения качества продукции растениеводства [4]. Таким образом, удобрения являются агрохимикатами, а реализация их подлежит обязательному лицензированию в соответствии до законодательства Украины.

Нельзя перевозить минеральные удобрения в повреждённой таре, вместе с продуктами питания, фуражом, пассажирами без охраны. После разгрузки транспортное средство необходимо почистить и помыть. Затраты на осуществление указанных мер находят своё отображение в учёте предприятия. Значительная часть агрохимических средств перевозится автомобилями общего назначения, что приводит к значительным затратам, а, следовательно, снижается прибыльность предприятия.

Приобретенные удобрения экспедитор должен доставить на склад, где они соответственным образом приходятся. Счета-фактуры на удобрения, которые поставили, направляются в бухгалтерию предприятия, где бухгалтер материального отдела регистрирует их в Журнале регистрации счет-фактур. Во время регистрации каждой счёт-фактуре, а также приложенной к ней квитанции транспортного документа необходимо присвоить порядковый регистрационный номер.

Если удобрения на склад приходят без счет-фактур, то такие поставки называются неотфактурными. На эти поставки отдел снабжения должен выписывать Приказ про принятие груза без документов на склад. Заведующий склада передает приказ в бухгалтерию вместе с приходными документами. Поступление грузов от поставщиков регистрируется в специальном журнале.

При организации учёта на складах необходимо обеспечить соответственную организацию складского хозяйствования, материальной ответственности и документооборота. Кроме этого, учёт должен быть организован так, чтобы можно было контролировать хранение удобрений, предотвращать их кражу, неправильному, незаконному использованию. Это требует вести учёт не только по отдельным видам удобрений, но и в разрезе материально-ответственных лиц. Материально ответственным лицом на складе является заведующий склада. Кроме этого, руководитель предприятия, распорядительным документом определяет перечень должностных лиц, которым предоставляется право подписывать документы на получение на отпуск со склада удобрений, а также отдавать разрешения (пропуски) на вывоз их за пределы предприятия.

Хранение и отпуск удобрений возлагается на заведующего складом, который должен придерживаться

правил хранения и техники безопасности. Он и его помощники могут находиться на складе только в случае принятия и отпуска удобрений, а также для выполнения других необходимых работ. Заведующий склада обязан принимать и выдавать удобрения, осуществлять их паспортизацию, отправлять в некоторых случаях на анализ, следить за состоянием тары, прибирать и обезвреживать её, инвентарь и территорию, ежедневно проветривать склад, вести учёт на складе.

Большое значение для хранения удобрений имеет правильная организация учёта на складе.

Учёт удобрений на складе ведется на основании Карточек складского учёта. Карточки складского учета должны выдаваться в бухгалтерии материально-ответственному лицу под расписку в регистре, в котором указывается дата выдачи, количество карточек, их регистрационные номера и ставится подпись получателя. При этом бухгалтерией должна быть проставлена цена, номенклатурный номер, название, вид удобрений, единица измерения и норма запаса. Такой порядок подготовки карточек складского учёта предотвращает возможные разногласия и ошибки во время определения номенклатурного номера и названия удобрений. В полученных карточках кладовщик заполняет реквизиты, что характеризует место хранения удобрений (полки, стеллажи и др.). К месту хранения удобрения прикрепляется ярлык. Типовую форму Карточки складского учёта предусмотрено указание наименования, сорт, марка каждого вида товарно-производственных запасов. Для управленческого учета указанной информации недостаточно. Так как управленческий учёт должен быть построен так, чтобы предоставлять своевременно и достоверную информацию про наличие и положение удобрений, которые находятся на предприятии, и обеспечивать разнобортный контроль за ними. Поэтому предлагаем в карточках складского учёта ввести дополнительные данные про поставщика, от которого предоставлены удобрения, количество действующего вещества в единице удобрений, срок полезного использования удобрений.

Списывают использованные удобрения в затраты производства на основании Акта про использование минеральных.

Удобрения вносят на поля, которые закреплены за конкретным подразделением. Стоимость удобрений, а также все затраты, связанные с выращиванием сельскохозяйственных культур, включаются в себестоимость полученной продукции растениеводства. Поэтому каждое конкретное поле можно считать местом возникновения затрат.

Исходя из вышесказанного, предлагаем организовать учёт в сельскохозяйственных предприятиях на местах возникновения затрат и центрами ответственности.

Учёт на местах возникновения затрат позволит контролировать формирование затрат, устанавливать ответственность за целесообразным использованием производственных затрат, обосновано распределять не прямые затраты за их носителями, обеспечивая простоту и точность учета затрат.

Выводы. Таким образом, подразделение сельскохозяйственного предприятия как центр ответственности по затратам и объемам производства несет ответственность за сохранение и рациональное использование удобрений, особенно тех, которые были направлены в подразделения без завезения на склад предприятия.

Итак, в результате исследований организации учета удобрений установлено, что удобрения нуждаются в специальной системе хранения с учетом срока полезного использования, транспортировки и внесения. Правильная организация учета удобрений в сельскохозяйственных предприятиях разрешит улучшить управление ими.

Источники и литература

1. Закон Украины «Про лицензирование определенных видов хозяйственной деятельности» № 1775-III от 01 июня 2000 г. // Голос України. – № 131 (9584). – С. 25–32.
2. Закон Украины «Про гербициды и агрохимикаты» № 86/95 от 02 марта 1995 г. // Голос України. – № 13 (3139). – С. 9–11.
3. Герасим П.Н., Давидович И.Е., Хомин П.Я. Управленческий учет на предприятие (методика ведения): Монография. – Тернополь: Экономическая мысль, 2001. – 272 с.
4. Папинко В.З. Усовершенствование учета природоохранных затрат на химических предприятиях // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2003. – №4. – С. 202–208.

Бабкина Е.Ю.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Введение. Отчётность предприятия – это упорядоченная система сводных учётных показателей, которая характеризует разные стороны деятельности и финансовое состояние предприятия и его структурных единиц за определённый период.

Чтобы рационально решать экономические вопросы, необходима информация. Инвесторы и кредиторы, решая вопросы о целесообразности вложения денег в предприятие, требуют, прежде всего, финансовую информацию о нём. Главным источником такой информации являются финансовые отчёты, которые периодически составляются предприятием.

Анализ исследований и публикаций. Высказывания финансистов, экономистов показали, что в на-