

УДК 657

УЧЕТ И АНАЛИЗ ПРОДАЖИ ЗЕРНА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

*Миронова Т.В., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Дозорова Т.А., доктор экономических наук, профессор
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, зерно, продажи, 90 счет «Продажи»

Дан анализ результатов реализации зерна и учета его продажи на сельскохозяйственном предприятии и обоснованы предложения по совершенствованию бухгалтерского учета

В процессе продажи продукции (работ, услуг) завершается кругооборот средств на предприятии, выручка от продажи должна компенсировать расходы по процессам производства, продажи продукции (работ, услуг), а также обеспечить прибыль. В связи с этим вопросы учета и анализа продажи продукции вполне обоснованно привлекают внимание ученых и практиков.

В СПК «Бахтеевский» значение зерновой отрасли в экономике предприятия определяется как дополнительная отрасль, обеспечивающая кормами скотоводство. За 2011-2013 годы валовое производство зерна уменьшилось на 12 %. Это было обусловлено сокращением площади их посева, так как средняя урожайность зерновых культур в динамике возросла на 3,4 %. Зерновая отрасль в настоящее время на предприятии является прибыльной отраслью. При этом за исследуемый период в СПК «Бахтеевский» размер прибыли от продажи зерна незначительно возрос и составил в 2013 году 101 тыс. руб. При этом уровень рентабельности уменьшился на 39,9 пунктов. Факторный анализ изменения финансовых результатов показал, что решающее влияние оказало объема продаж зерна. В результате финансовый результат в зерновой отрасли улучшился на 176 тыс. руб. Однако увеличение полной себестоимости проданного зерна отрицательно отразилось на конечном результате, и как следствие имеем уменьшение суммы прибыли на 174 тыс. руб. Для решения проблемы повышения прибыльности зерновой отрасли необходима мобилизация внутрихозяйственных резервов предприятия за счет увеличения урожайности зерновых культур, интенсификации отрасли и улучшения материально - технической базы, что будет способствовать снижению себестоимости производимой продукции [1,5,6]. Кроме того, планомерная организация процесса бюджетирования отрасли, а также эффективная государственная поддержка будут способствовать росту эффективности зерновой отрасли на предприятии [2,3,4].

В СПК «Бахтеевский» принята журнально-ордерная форма учета. Действующим планом счетов для отражения процесса продажи продукции (работ, услуг) и расчетов с покупателями предназначены два синтетических счета: 90 «Продажи»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 90 «Продажи» является активно-пассивный, сопоставляющим. Его особенностью является отражение по дебету и кредиту счета одинакового количества проданной продукции в разных оценках: по дебету – в сумме фактических затрат, а по кредиту – в сумме полученной (начисленной к получению) выручки.

В СПК «Бахтеевский» аналитический учет продажи зерновой продукции ведется по каждому виду проданной продукции по второму варианту группировки аналитических счетов, рекомендованному для сельскохозяйственных предприятий. В качестве регистра аналитического учета по продаже зерновой продукции в хозяйстве используются книга реализации и оборотно-сальдовые ведомости. Оборотно-сальдовая ведомость служит для контроля правильности записей в регистрах аналитического учета. В нее с аналитических счетов выписывают остатки на начало периода, обороты по дебету и кредиту, остатки на конец отчетного периода. Итоговые суммы из оборотной ведомости переносят в журнал-ордер № 11- АПК, затем в Главную книгу, которая имеет типовую форму учета и является регистром синтетического учета.

Сопоставление по счету 90 дебетового и кредитового оборота позволяет выявить финансовый результат. По итогам продажи ржи в СПК «Бахтеевский» в 2013 году была выявлена прибыль, ее отражение производят записью Дт 90.1 Кт 90.9 на сумму 6 тыс. руб. Затем данный аналитический счет закрывается, остатка не имеет.

Для совершенствования учета продажи зерна в СПК «Бахтеевский» по результатам проведенного анализа необходимо:

- не допускать нарушений в оформлении первичной документации; для систематизации и накопления данных из первичных документов по отгрузке и продаже продукции следует вести реестр № 63-АПК «Реестр документов по реализации продукции». Данные реестра являются основанием для записей в ведомость формы № 62-АПК, которая предназначена для аналитического учета продажи продукции. По инструкции данные ведомости № 62-АПК необходимо переносить в журнал-ордер 11-АПК, далее в Главную книгу;

- для учета коммерческих расходов необходимо использовать счет 44 «Расходы на продажу». Аналитический учет по нему следует вести по видам расходов в лицевом счете (производственном отчете) ф.№83-АПК, но в конце каждого месяца суммы оборотов распределяют по видам реализации счета 90, поэтому данные этого счета ежемесячно включаются в ведомость ф.№ 62-АПК, в по счету 90 в составе его дебетовых оборотов. В журнал-ордер № 11-АПК они

попадают из лицевого счета (производственного отчета) ф. № 83-АПК, как распределенные затраты по кредиту счета 44 в дебет счета 90.

- автоматизация процесса бухгалтерского учета посредством приобретения программного продукта «1С: Предприятие».

Реализация указанных предложений по совершенствованию учета продажи позволит повысить качество учетной работы, что положительно отразится на результатах деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Дозорова, Т.А. Инновационный подход развития зерновой отрасли / Т.А.Дозорова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. Материалы IV Международной научно-практической конференции.– Ульяновск: УГСХА им. П.А.Столыпина, 2012. – Том III. – С. 59- 63.
2. Дозорова, Т.А. Государственная поддержка агропромышленного комплекса региона / Т.А.Дозорова, Т.И.Костина, Е.Э.Костина // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2014. - № 3 (27). - С. 151-155.
3. Дозорова, Т.А. Методика бюджетного планирования на предприятиях апк / Т.А.Дозорова, Д.Р.Хайрова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. -2012. -№ 2 (18).- С. 115-119.
4. Дозорова, Т.А. Аграрная политика: сущность, приоритеты и региональные особенности / Т.А.Дозорова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. - 2014. -№ 2 (26).- С. 167-172.
5. Нейф, Н.М. Методологические подходы к оценке деловой активности предприятия/ Н.М.Нейф, Н.А.Дозорова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии.- 2011.- № 3. -С. 135-140.
6. Дозорова, Т. Оценка эффективности использования ресурсного потенциала / Т.Дозорова // Экономика сельского хозяйства России. - 2003. - № 5

REPORTING AND ANALYSIS OF SALES OF GRAIN ON FARMS

Mironova T.V.

Keywords: *accounting, grain, sale, 90 account Sales*

The analysis of the results of the implementation of the grain and taking into account its sales in the agricultural business and substantiated proposals to improve accounting