

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЗЕРНОВЫХ КУЛЬТУР

Н. Н. Пешко, канд. с.-х. наук, доцент
УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. В современных условиях невозможно управлять сельскохозяйственным предприятием без качественной организации системы бухгалтерского учета, и, следовательно, получения полной, достоверной и своевременной информации о совершающихся хозяйственных операциях. Большое значение при выполнении перечисленных требований имеет правильное оформление первичных учетных документов, поскольку они являются основанием для составления регистров учета и в дальнейшем расчета полученного финансового результата работы предприятия.

Согласно Закону Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-3 от 12.07.2013, все хозяйствующие субъекты обязаны обеспечить формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах.

Факт совершения хозяйственной операции должен подтверждаться первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции. Документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа [2].

Своевременное и правильное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них сведений обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Первичные документы, которыми оформляются расходы на производство продукции зерновых культур, можно сгруппировать по видам (статьям) затрат с оформлением соответствующих первичных документов в соответствии с нормами законодательства.

С целью установления полноты и законности понесенных затрат проверка документов должна проходить по формальному признаку, в том числе должна исследоваться законность проведенных операций и по арифметическую признаку.

В ведомости проверки документов по учету затрат производства продукции зерновых культур по формальному признаку (табл. 1) могут присутствовать такие нарушения, как неполное их оформление, в частности, при заполнении первичной документации: непрочеркивание пустых строк (что грозит приписками при отсутствии итогов), отсутствие стоимостных показателей, отсутствие подписей ответственных лиц.

Таблица 1. Ведомость проверки документов по учету затрат производства продукции зерновых культур по формальному признаку

Наименование документа	Выявленные нарушения
Путевые листы трактора	Не все графы заполнены, отсутствует подпись лица, проверяющего данный документ (бухгалтер)
Реестр отправки зерна и другой продукции с поля	Заполнены не все графы документа, не прочеркнуты пустые строки, не подсчитаны итоги
Акт на списание семян и посадочного материала	Не указано лицо, утвердившее документ, не указано поле, на котором проводился высев семян, нет цены и стоимости семян
Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений и гербицидов	Не прочеркнуты пустые строки, отсутствует номер документа, не выведены итоги
Лимитно-заборная карта (ф. № 201-АПК)	Не указывается сумма отпущенных ценностей, пустые строки не прочеркиваются
Требование-накладная	Не прочеркнуты пустые строки, документ не расценен

Примечание. Источник: собственная разработка на основе документов хозяйства.

Проводится выборочная проверка правильности переноса данных первичных документов в регистры учета (табл. 2).

Таблица 2. Ведомость проверки правильности переноса данных из первичных и сводных документов в регистры учета

Дата	Наименование продукции	Наименование документа	Выдано ГСМ, л	Наименование регистра	Выдано ГСМ, л	Отклонение
1–30.08.21	ГСМ	Ведомость учета выдачи ГСМ (Шиманович Н. П.)	25	Отчет о движении продуктов и материалов	25	–

Примечание. Источник: собственная разработка на основе документов хозяйства.

Таким образом, можно сделать вывод, что на предприятии данные из первичных и сводных документов в регистры учета переносятся правильно.

В рамках проверки затрат на производство продукции необходимо подвергать проверке и правильность исчисления себестоимости продукции.

Так, по данным производственного учета затраты на возделывание зерновых культур на предприятии за отчетный год составили 1148193,91 руб. От урожая оприходовано 30199 ц зерна.

Проверка правильности расчета себестоимости продукции зерновых культур показала, что калькулирование произведено верно (табл. 3). Однако из калькуляционного расчета видно, что не выполняется методика исчисления себестоимости зерновых с учетом зерноотходов.

Таблица 3. **Ведомость проверки правильности исчисления себестоимости продукции**

Показатель	По данным хозяйства		По данным проверки		Отклонения
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	
Затраты на выращивание яровых зерновых, руб.	–	1148194,0	–	997119,33	–151075
Затраты, отнесенные на побочную продукцию (солома), руб.	–	117231,0	–	117230,71	0
Оприходовано зерна яровых культур, ц	30199	X	30199	X	0
Затраты, приходящиеся на зерно, руб.	–	1030963,0	–	879888,62	–151075
Фактическая себестоимость 1 ц зерна, руб.	–	34,14	–	29,136	–5,004

Примечание. Источник: собственная разработка на основе документов хозяйства.

По данным проверки можно отметить, что стоимость фуражного зерна не калькулируется, а учет фуражного зерна фактически не налажен.

Таким образом, проведенная проверка затрат на производство продукции зерновых яровых культур показала, что учет организован на достаточно высоком уровне, однако имеются определенные недостатки, которые необходимо подкорректировать. Эти недостатки и откло-

нения в учете могут повлиять как на формирование общей суммы затрат, так и на себестоимость готовой продукции. Следовательно, устранение всех недочетов будет способствовать более точному и достоверному учету затрат и правильному исчислению себестоимости не только зерна, но и всей продукции растениеводства на предприятии.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бехтерева, И. С. Внутренняя бухгалтерская отчетность как способ эффективно-го управления финансовыми и производственными ресурсами экономического субъекта / И. С. Бехтерева // Проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита современных условиях и пути их решения: сб. науч. тр. по материалам Междунар. науч.-практ. конф. / Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2015. – С. 7.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З: в ред. от 11 окт. 2022 г., № 210-З // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

УДК 631.162:004(476)

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ КРИЗИСНЫМИ СОСТОЯНИЯМИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

С. Ю. Щербатюк, канд. экон. наук, доцент
УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. На основании проведенного анализа нормативно-правового регулирования финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций были определены проблемные аспекты антикризисного управления с точки зрения их информационного обеспечения. В связи с этим автором предложен комплекс учетно-аналитических процедур и методик, адаптированных к отраслевой специфике и правовым особенностям финансовой несостоятельности сельскохозяйственных организаций.

Обеспечение национальной продовольственной безопасности ставит аграрную отрасль в число стратегических в системе народного хозяйства страны. В этой связи принципиальным является эффективное управление агробизнесом, а в условиях беспрецедентных санкций в отношении Беларуси и России сельскохозяйственный товаропроизводитель играет ключевую роль в политике импортозамещения.