

**Ванюкова Роза Аркадьевна**

старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»

г. Йошкар-Ола, Республика Марий Эл

## **К ПРОБЛЕМЕ ОТРАЖЕНИЯ В ПЕРВИЧНОЙ УЧЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ КАЧЕСТВА ОПРИХОДОВАННОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

*Аннотация:* большая часть сельскохозяйственной продукции в качестве кормов производится в самой организации. Количество получаемой животноводческой продукции зависит не только от количества скармливаемых сельскохозяйственным животным кормов, но и в значительной степени от их качества. В статье рассматриваются вопросы отражения в первичных документах показателей, характеризующих качество оприходованных кормов. Предложение по дополнению форм первичных учетных документов по оприходованию сельскохозяйственной продукции реквизитами о качестве поступивших кормов позволит сельскохозяйственной организации создать прочную кормовую базу, что, в свою очередь, положительно повлияет на финансово-экономические показатели ее деятельности.

*Ключевые слова:* учет, затраты, сельскохозяйственная продукция, животноводство, корма, качество, первичная учетная документация, себестоимость.

*Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта №19-410-120003*

У большинства организаций в структуре затрат наибольший удельный вес занимают материальные затраты.

Структура затрат на производство и продажу продукции по виду экономической деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» за 2018 год [4] представлена в таблице.

Структура затрат на производство и продажу продукции  
за 2018 год (в процентах)

Вид экономической деятельности	Все затраты	в том числе				
		материальные затраты	затраты на оплату труда	страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС	амортизация основных средств	прочие затраты
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	100	76,6	10,1	2,9	6,7	3,7

Источник: Статистический ежегодник «Республика Марий Эл».

В 2018 году удельный вес материальных затрат по виду экономической деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство» составил 76,6 %. Это наибольший удельный вес среди всех видов экономической деятельности. В составе же материальных затрат на производство продукции животноводства значительную долю занимают затраты на корма.

Учетные данные о затратах на производство и выходе продукции основываются на данных первичных документов [1].

Какими документами будут оформляться хозяйственные операции – типовыми или самостоятельно разработанными, – решает сама организация. Главное условие: в документе должны быть реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [5].

На сегодняшний день большинство сельскохозяйственных организаций используют формы первичных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 29.09.1997 №68 [2] и Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750 [3].

Так, для приемки кормов Постановлением Госкомстата РФ от 29.09.1997 №68 утверждены следующие формы актов:

- акт приема грубых и сочных кормов (типовая межотраслевая форма №СП-17);
- акт на оприходование пастбищных кормов (типовая межотраслевая форма №СП-18);
- акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (типовая межотраслевая форма №СП-19) [2].

Все эти акты составляются комиссией, назначенной распоряжением руководителя организации, в состав которой входят агроном, зоотехник, бригадир, бухгалтер, материально-ответственное лицо, принимающее корма под ответственное хранение. Корма как часть материально-производственных запасов должны приниматься как по количеству, так и по качеству. Соответственно при приемке, комиссия должна определить не только объем (вес), но и качество кормов. Качество кормов проявляется в питательной ценности. Она определяется содержанием в корме количества кормовых единиц, протеина, углеводов, жиров, минеральных веществ, кальция, каротина и т.п. В различных кормах содержание указанных компонентов различное. Питательная ценность кормов определяется содержанием в единице корма количества кормовых единиц и переваримого протеина. И поэтому как при поступлении, хранении, так и при расходовании в учете необходимо отражать количество протеина, содержащегося в кормах. Только при наличии данных о питательности кормов, имеющихся в хозяйстве, можно судить о прочности кормовой базы. В случае же оприходования кормов только по количеству невозможно получить данные о том, насколько заготовленные корма соответствуют тому, чтобы достигнуть запланированной продуктивности скота и валового выхода продукции животноводства. Зоотехнические нормы кормления животных предусматривают не количество корма в натуре, которое необходимо для поддержания жизнедеятельности организма данного животного и получения определенного количества продукции, а количество кормовых единиц, обеспеченных соответствующим количеством переваримого протеина. Продуктивность скота зависит от качества съедаемого им корма, следовательно,

необходимо вести учет кормов как в физическом весе, так и в перерасчете на кормовые единицы и переваримый протеин.

Из трех вышеуказанных актов только в одном (форма №СП-18) имеются данные о фактически израсходованных кормах в кормовых единицах.

В акте приема грубых и сочных кормов (типовая межотраслевая форма №СП-17) есть графа «Название и качество кормов». В указаниях по применению и заполнению форм не прописано, какие именно данные о качестве кормов должны быть указаны в этой графе. Считаем целесообразным ввести в форму акта приема грубых и сочных кормов показатели, характеризующие их питательную ценность, а именно содержание кормовых единиц и переваримого протеина. Это позволит проводить систематический текущий анализ с целью определения фактической обеспеченности скота кормами с учетом их питательной ценности.

### ***Список литературы***

1. Ванюкова Р.А. Универсальный язык бухгалтерского учета [Текст] / Р.А. Ванюкова // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2017. – С. 202–204 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://elibrary.ru/item.asp?id=32307445>

2. Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 №68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_27937/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_27937/)

3. Приказ Минсельхоза РФ от 16.05.2003 №750 «Об утверждении специализированных форм первичной учетной документации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_56084/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56084/)

4. Республика Марий Эл. 2019: статистический ежегодник (Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Марий Эл). – Йошкар-Ола, 2019. – 360 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://maristat.gks.ru/storage/mediabank/%D0%95%D0%96%D0%95%D0%93%D0%9E%D0%94%D0%9D%D0%98%D0%9A\\_2019\\_1.pdf](https://maristat.gks.ru/storage/mediabank/%D0%95%D0%96%D0%95%D0%93%D0%9E%D0%94%D0%9D%D0%98%D0%9A_2019_1.pdf)

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ  
[Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://  
www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)