

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ НЕЗАВЕРШЕНОГО ВИРОБНИЦТВА В СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ

Сологуб М.В.,

здобувач другого рівня освіти,

Миколаївський національний аграрний університет,

м. Миколаїв, Україна

Дубініна М.В.,

д-р екон. наук, професор, завідувач кафедру обліку і оподаткування,

Миколаївський національний аграрний університет,

м. Миколаїв, Україна

Досліджено особливості облікового процесу незавершеного виробництва в сільськогосподарському господарстві. Обґрунтовано доцільність затвердження на законодавчому рівні єдиної форми ведення відомостей, а також запровадження чіткої класифікації видів незавершеного виробництва з метою спрощеного ведення обліку не по одній одиниці продукції (залишку), а по видам чи групам.

Ключові слова: облік, незавершене виробництво, первинні документи, «виробництво», «надзвичайні витрати».

Нині розвиток сільського господарства є досить актуальним питанням у зміцненні економіки нашої країни. Але, на жаль, за останні роки галузь аграрного комплексу занепадає, а її розвиток призупиняється через економічну та політичну нестабільність, неефективну систему державної підтримки, недосконале оснащення виробничої техніки, зниження конкурентоспроможності виготовленої продукції та досить істотні зміни кліматичних умов по регіонам країни.

У господарстві робочий період та час виробництва не збігаються у часовому діапазоні, тому на кінець звітної року виникають залишки по незавершеному виробництві, проте якщо раніше їх можна було спрогнозувати, то зараз через кліматичні катаклізми аналітики отримують значні похибки у своїх прогнозах.

Саме через вище зазначені фактори впливу на розвиток сільського господарства занепадає і саме ведення його діяльності. Тому що стає досить неможливо спланувати витрати виробництва до мінімальної похибки, що завдає істотного впливу на обсяги та динаміку прибутку.

Вивченню питань, пов'язаних з обліком незавершеного виробництва, займалися провідні вчені. Зокрема: Ф.Ф. Бутинець, П.П. Сук, В.С. Рудник, М.В. Чумаченко та інші.

Під незавершеним виробництвом розуміється продукція (роботи, послуги), яка не пройшла всі стадії обробки, передбачені технологічним процесом, а також продукція, яка не повністю укомплектована та не пройшла технічного приймання.

Облік незавершеного виробництва і незавершених робіт (послуг) здійснюється відповідно до встановленого порядку на рахунках бухгалтерського обліку, передбачених для узагальнення інформації про витрати основного і допоміжного виробництва, відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [1]

Первинних документів щодо обліку незавершеного виробництва загальної форми та змісту немає, тому господарства самостійно складають тип форми для ведення та заповнення, в яких відображають повний опис формування залишків незавершеного виробництва, стадії оброблення сировини та матеріалів та їх технологічний процес.

Первинним документом передбаченим для корегування незавершеного виробництва на вартість залишку необроблених матеріалів, є акт залишків матеріалів та напівфабрикатів. Його створюють якщо існують залишки не задіяні в обробці. Дану операцію для зменшення затрат звітного місяця відображають у такому бухгалтерському записі: дебет 23 «Виробництво» та кредит 20 «Виробничі запаси».

Для обліку технологічних втрат виробництва бухгалтеру по веденню матеріалів та основних засобів господарства необхідно фіксувати кожну операцію в Журналі обліку деталей та складальних одиниць, який він створює в довільній формі. Також він складає акт про брак чи відомість обліку браку, в якій фіксується декілька фактів браку, така операція здійснюється на рахунку 24 «Брак у виробництві», де по дебету зазначають невивірний та кінцевий брак та

витрати, які будуть понесені на виправлення браку, а по кредиту – суми, що включаються в затрати на виробництво як суми зменшення втрат від браку.

В результаті надзвичайних подій (стихійного лиха, пожеж) втрати незавершеного виробництва відображаються: по дебету за рахунком 99 «Надзвичайні витрати» та по кредиту рахунок 23 «Виробництво» [2].

У фінансовій звітності суб'єктів господарювання інформація про незавершене виробництво знаходить відображення у статті «Незавершене виробництво» форми №1 «Баланс» («Звіт про фінансовий стан») та форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Отже, для досконалого обліку незавершеного виробництва сільського господарства доречно звернути увагу, що відсутність загальної форми ведення первинної документації є негативним фактором для достовірності заповнення журналів та актів, а також для складання фінансової звітності. Тому .

ЛІТЕРАТУРА:

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом МФУ від 30.11.99 № 291 зі змінами від 27.06.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.

2. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [із передм.] Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

***Annotation:** The features of accounting process of work in progress in agriculture are investigated. The expediency of approving at the legislative level the uniform form of keeping information, as well as introducing a clear classification of types of work in progress for the purpose of simplified accounting not by one unit of production (balance), but by types or groups is substantiated.*

***Key words:** accounting, work in progress, primary documents, «production», «extraordinary expenses».*