

Н.Г. БЕЛОВ, В.И. КОСТЯНОЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

на сельско-
хозяйственных
предприятиях

УЧЕБНИКИ И УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ ДЛЯ СРЕДНИХ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ

Н.Г. БЕЛОВ, В.И. КОСТЯНОЙ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

на сельско-
хозяйственных
предприятиях

ИЗДАНИЕ ВТОРОЕ, ПЕРЕРАБОТАННОЕ И ДОПОЛНЕННОЕ

Допущено Главным управлением высшего и
среднего сельскохозяйственного образования
Министерства сельского хозяйства СССР в
качестве учебника для учащихся средних
сельскохозяйственных учебных заведений по
специальности 1744 «Бухгалтерский учет в
сельскохозяйственном производстве»



МОСКВА
АГРОПРОМИЗДАТ
1985

ББК 65.052.232

Б43

УДК 631.162 : 657.1 (075.3)

Рецензент А. А. Данилан

Отдельные главы написали:

Н. Г. Белов — введение, I, VIII—XIII, XV—XVIII,
В. И. Костяной — II—VII и XIV.

Под общей редакцией доктора экономических наук
Н. Г. Белова

Белов Н. Г., Костяной В. И.

Б43

Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Агропромиздат, 1985. — 368 с.

В пер.:

Учебник содержит системное изложение вопросов современной организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях. Рассматриваются основные задачи и общие принципы организации учета на предприятиях и объединениях отрасли, конкретная техника ведения учета по всем его разделам. Настоящее издание (1-е изд. в 1979 г. «Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях») переработано и дополнено в свете последних изменений в методологии и организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

Для учащихся сельскохозяйственных техникумов.

Б $\frac{3801010000-325}{035(01)-85}$ 74-85

ББК 65.052.232
333

ТП изд-ва «Финансы и статистика»

Николай Григорьевич Белов
Владимир Иванович Костяной

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Зав. редакцией С. Я. Толпыгин
Редактор Л. М. Горохова
Технические редакторы С. В. Сеничева, Н. А. Зубкова
Корректоры Т. М. Колпакова, Я. Б. Островский

ИБ № 1632

Сдано в набор 10.01.85. Подписано к печати 17.06.85. Т-08443. Формат 60×90¹/₁₆. Бумага тип. № 2. Гарнитура литературная. Печать высокая. Усл. печ. л. 23. Усл. кр.-отт. 23. Уч.-изд. л. 26,9. Тираж 59 000 экз. Заказ № 1491. Цена 1 р. 10 к.

Ордена Трудового Красного Знамени ВО «Агропромиздат», 107807, ГСП, Москва, Б-53, ул. Садовая-Спасская, 18.

Областная типография управления издательства, полиграфии и книжной торговли
Ивановского облисполкома, 153628, г. Иваново, ул. Типографская, 6.

© Издательство «Статистика», 1979
© ВО «Агропромиздат», 1985

ВВЕДЕНИЕ

Создание наряду с могучей промышленностью всесторонне развитого и высокопродуктивного сельского хозяйства Коммунистическая партия Советского Союза считает обязательным условием построения коммунизма в нашей стране. Благодаря осуществлению мер по укреплению материально-технической базы и подъему экономики колхозов и совхозов только за 70-е годы среднегодовое валовое производство сельскохозяйственной продукции увеличилось по сравнению с 60-ми годами в 1,3 раза. Это позволило при увеличении населения за тот же период на 25 млн. человек достигнуть значительного повышения уровня потребления продуктов питания. В настоящее время рацион питания советского человека по калорийности соответствует физиологическим нормам, что представляет собой выдающееся экономическое и социально-политическое достижение. Теперь ставится задача обеспечить в возможно сжатые сроки устойчивое снабжение населения всеми видами продовольствия, существенно улучшить структуру питания советских людей, прежде всего за счет увеличения потребления мясо-молочных, плодоовощных и других наиболее ценных продуктов. В целях радикального решения этой проблемы в соответствии с установками XXVI съезда КПСС была разработана и одобрена майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС Продовольственная программа СССР на период до 1990 года, которая является составной частью экономической стратегии партии на текущее десятилетие. Выступая одним из важнейших направлений дальнейшего подъема благосостояния народа, Продовольственная программа связывает воедино сельское хозяйство со смежными отраслями агропромышленного комплекса во имя успешного достижения конечного результата — бесперебойного снабжения населения продуктами питания на основе неуклонного наращивания объемов производства и улучшения их сохранности на всех стадиях технологического процесса. Для этого отраслям агропромышленного комплекса предусмотрено выделение необходимых капитальных вложений, удельный вес которых в общем объеме капитальных вложений по народному хозяйству продолжает оставаться высоким и практически сохраняется на уровне предшествующего десятилетия. Значительно увеличатся поставки тракторов, автомобилей, сельскохозяйственных машин, минеральных удобрений

и других необходимых материально-технических средств, расширятся химизация и мелиорация земель, что позволит увеличить за десятилетие оснащенность сельского хозяйства и пищевых отраслей промышленности основными производственными фондами в 1,5 раза, энергетическими мощностями более чем в 1,6 раза, повысить производительность сельскохозяйственного труда примерно в 1,5 раза. Особое значение для реализации Продовольственной программы имеют решения октябрьского (1984 г.) Пленума ЦК КПСС, одобрявшего долговременную программу мелиорации, повышения эффективности использования мелиорированных земель в целях устойчивого наращивания продовольственного фонда страны. Все это придаст развитию сельского хозяйства еще более устойчивый характер, будет способствовать дальнейшему переводу его на индустриальную основу. В этих условиях важное народнохозяйственное значение приобретают повышение отдачи от капитальных вложений, рост продуктивности сельского хозяйства, углубление и совершенствование его связей со всеми отраслями агропромышленного комплекса.

С решением указанных задач непосредственно связано дальнейшее улучшение организации системы учета и отчетности, важнейшим звеном которой является бухгалтерский учет. Именно в бухгалтерском учете формируются систематизированные сведения о всех сторонах производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий, широко используемые при разработке перспективных и текущих планов, в организации и оперативном управлении сельскохозяйственным производством, при подведении итогов и оценке деятельности как отдельных предприятий, так и отрасли в целом. Наряду с этим бухгалтерский учет выполняет функции хозяйственного контроля за сохранностью и рациональным использованием социалистической собственности.

Классики марксизма-ленинизма неоднократно подчеркивали возрастающую роль бухгалтерского учета при социалистическом способе производства. Так, в «Капитале» К. Маркс писал: «Бухгалтерский учет как средство контроля и мысленного обобщения этого процесса становится тем необходимое, чем более процесс производства совершается в общественном масштабе и утрачивает чисто индивидуальный характер; следовательно, ведение бухгалтерского учета более необходимо при капиталистическом производстве, чем при раздробленном ремесленном и крестьянском производстве, оно более необходимо при общественном производстве, чем при капиталистическом»¹. Одновременно он указывал, что «издержки по ведению бухгалтерского учета сокращаются вмес-

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 24, с. 153.

те с концентрацией производства и сокращаются тем больше, чем больше оно превращается в общественное счетоводство»¹.

Всестороннюю разработку принципы организации учетного дела при социализме получили в трудах В. И. Ленина. Он обосновал место, роль и значение учета и контроля в социалистическом строительстве, определил направления его совершенствования по мере развития нашего общества по пути к коммунизму. Владимир Ильич прямо связывал успехи социалистической революции с надлежащей организацией учета и контроля, подчеркивая, что «без всестороннего, государственного учета и контроля за производством и распределением продуктов власть трудящихся, свобода трудящихся удержаться не может, возврат под иго капитализма неизбежен»².

Ленинские установки социалистической организации учета творчески развиваются Коммунистической партией Советского Союза и Советским правительством применительно к отдельным этапам хозяйственного строительства. Дальнейшим возрастанием роли характеризуется бухгалтерский учет в настоящее время, когда наша страна вступила в период развитого социализма с присущими ему огромными масштабами общественного производства, высоким уровнем развития производительных сил и производственных отношений. В этих условиях партия требует повсеместного обеспечения действительного, а не формального хозяйственного расчета, строжайшей экономии и бережливости, сокращения потерь, снижения себестоимости и повышения рентабельности производства. Успешному решению указанных задач способствует надлежащая организация бухгалтерского учета в каждом хозяйстве, с помощью которого достигается рациональное использование трудовых, материальных и финансовых ресурсов на всех стадиях их кругооборота.

Особое значение бухгалтерский учет приобретает в связи с совершенствованием управления и повышением уровня хозяйствования во всех звеньях экономики на современном этапе, что нашло свое отражение в Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года, утвержденных XXVI съездом КПСС: «Повышать качество и оперативность учета и статистики, совершенствовать учетную документацию и отчетность во всех звеньях народного хозяйства применительно к современным требованиям управления, планирования и анализа хозяйственной деятельности с эффективным использованием электронно-вычислительной техники»³. Это означает, что хозяйственный учет вообще и бухгалтерский учет в

¹ Маркс К., Энгельс Ф. Соч., т. 24, с. 153.

² Ленин В. И. Полн. собр. соч., т. 36, с. 184.

³ Материалы XXVI съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1981, с. 200.

особенности призваны прежде всего обеспечить в полной мере потребности качественного планирования развития сельского хозяйства, ускоренного перевода его на промышленную основу в условиях углубленной специализации и концентрации сельскохозяйственного производства на базе межхозяйственной кооперации и агропромышленной интеграции. В связи с этим должны своевременно и объективно формироваться такие учетные данные, которые используются при разработке отраслевых долгосрочных прогнозов, перспективных и текущих планов, а также плановых заданий внутрихозяйственным подразделениям сельскохозяйственных предприятий.

Вместе с тем бухгалтерский учет, как никогда прежде, должен обеспечить качественное выполнение функций оперативного управления сельскохозяйственным производством на всех его уровнях, начиная от внутрихозяйственного и кончая общепромышленным. Поэтому необходимо значительно повысить его оперативность и расширить информационные свойства, органически увязать учетное дело со всей системой организации и управления сельскохозяйственным производством. В настоящее время бухгалтерский учет во все большей степени должен становиться важным средством своевременного выявления неиспользованных резервов и вовлечения их в производство непосредственно в ходе выполнения народнохозяйственных планов, что существенно меняет стиль и методы работы бухгалтеров колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий и их вышестоящих органов. Все это диктует необходимость высокой профессиональной подготовки счетных работников, чему призван содействовать данный учебник.

Изучение предмета «Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях» должно быть организовано на базе прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета, которые находят все более широкое применение в сельском хозяйстве в настоящее время и станут преобладающими в ближайшей перспективе. Условно они могут быть подразделены на две группы: прогрессивные формы и методы соответственно ручного и механизированного (автоматизированного) учета.

К первой группе относятся журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, оперативно-бухгалтерский метод учета товарно-материальных ценностей, учет основных средств на инвентарных карточках, учет расчетов по заработной плате (оплате труда) в расчетно-платежных ведомостях.

Вторую группу составляют таблично-перфокарточная и автоматизированная формы бухгалтерского учета и их разновидности, связанные с применением перфорационных и электронных вычислительных машин. (Малые вычислительные машины, используемые в бухгалтерском учете, не обеспечивая существенного улучшения его организации и играют вспомогательную роль в учетном процессе, в связи с

чем они не рассматриваются в числе прогрессивных форм и методов его ведения.)

Особое место занимает нормативный метод учета производственных затрат и калькулирования себестоимости сельскохозяйственной продукции, который находит все более широкое применение как при традиционном, так и при механизированном учете.

В настоящее время журнально-ордерная форма учета, оперативно-бухгалтерский метод учета товарно-материальных ценностей, учет основных средств на инвентарных карточках и учет расчетов по оплате труда в расчетно-платежных ведомостях применяются в большинстве колхозов и совхозов страны. Все шире внедряется в практику сельскохозяйственных предприятий комплексная механизация и автоматизация бухгалтерского учета. И лишь в немногих хозяйствах продолжают применяться такие формы и методы бухгалтерского учета, как мемориально-ордерная форма или Журнал-Главная, обычный (книжный) метод учета основных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов по оплате труда. Важнейшей задачей этих хозяйств в области бухгалтерского учета является освоение уже в ближайшее время доступных для них прогрессивных форм и методов учета. Этому призваны способствовать молодые специалисты учетного профиля, овладевшие прогрессивными методами бухгалтерского учета.

Глава I

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

§ 1. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В сельском хозяйстве в настоящее время действует несколько типов предприятий: колхозы, совхозы, межхозяйственные предприятия, производственные, научно-производственные и аграрно-промышленные объединения. Они различаются между собой формами социалистической собственности, формами организации управления, труда и производства, принципами взаимоотношений с государством, работниками и т. д. Общим для них является социалистическая организация труда и производства, которая обеспечивает широкое участие трудящихся в управлении общественным производством, материальную заинтересованность в соответствии с количеством и качеством труда каждого работника.

Основным видом их деятельности является сельскохозяйственное производство, которое подразделяется на растениеводство и животноводство, а также различного рода подсобные и обслуживающие производства, играющие подчиненную роль по отношению к основному производству. К ним относятся промышленные производства, вспомогательные производства, прочие производства и хозяйства, а также расходы по обслуживанию производства и управлению.

Особым видом деятельности являются капитальные вложения, связанные со строительством и приобретением основных средств, их частичным восстановлением и формированием основного стада.

Важную роль в сельскохозяйственных предприятиях играет сбытовая деятельность, направленная на продажу произведенной продукции государственным заготовительным организациям и другим покупателям, а также на выполнение работ и оказание услуг на сторону.

Все перечисленные виды деятельности определяют и соответствующую постановку бухгалтерского учета. Основными принципами его организации являются:

- сплошное документальное отражение всех хозяйственных операций, осуществляемых на данном предприятии;

- обязательное обобщение и систематизация учетных данных в соответствии с принятым порядком ведения и формами бухгалтерского учета;

- обязательная сверка учетных данных с фактическим наличием объектов в натуре путем регулярного проведения инвентаризации в установленном порядке;

- рациональное формирование численности счетных работников и распределение между ними должностных обязанностей;

обязательное применение прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета для обеспечения оперативности, достоверности, аналитичности и экономичности учетных данных.

Рассмотрим каждый из перечисленных принципов организации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях.

Принцип сплошного документального отражения всех совершаемых в хозяйстве операций связан непосредственно с применением одного из важных элементов метода бухгалтерского учета — документацией. Формы всех учетных документов утверждаются в централизованном порядке Министерством сельского хозяйства СССР или другими органами, которым предоставлено такое право. Каждое хозяйство обязано применять только типовые учетные документы.

Практическое использование этого принципа в учетном процессе обеспечивается благодаря документообороту. Он составляется в каждом хозяйстве по всем формам учетной документации, с указанием порядка составления и представления для дальнейшей обработки каждой формы документа. При этом важное значение имеет регулярное проведение инструктажа материально ответственных лиц, связанных с документальным оформлением хозяйственных операций. Без наличия соответствующих оправдательных документов ни одна хозяйственная операция не может быть зарегистрирована в учетных регистрах и принята для отражения в отчетности. На соблюдение указанного принципа следует обращать особое внимание как при текущей организации бухгалтерского учета, так и при проведении последующих проверок его постановки в данном хозяйстве.

Принцип обязательного обобщения и систематизации учетных данных также тесно связан с методом бухгалтерского учета и позволяет обширный объем разнородной первичной информации свести к более крупным показателям. Это в свою очередь обеспечивает сводку учетных данных не только в рамках каждого отдельного хозяйства, но и района, области, края, республики и страны в целом. Соблюдение указанного принципа в практике организации бухгалтерского учета достигается благодаря применению различных приемов и прежде всего двойной записи, счетов и учетных регистров.

Поскольку обобщение и систематизация учетных данных являются важным условием единообразного формирования практически всех показателей государственной отчетности, указанный принцип применяется в общесоюзном масштабе и регламентируется Министерством сельского хозяйства СССР, а в ряде случаев Госпланом СССР, Министерством финансов СССР и ЦСУ СССР. Это находит свое отражение главным образом в различного рода положениях и указаниях по учету как отдельных групп хозяйственных средств, хозяйственных процессов и источников, так и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий в целом. В частности, в этих целях действуют основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости сельско-

хозяйственной продукции, положения по учету основных средств, товарно-материальных ценностей, учету труда и его оплаты, учета по ведению бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, межхозяйственных предприятиях и объединениях и т. д.

Важным принципом выступает обязательная сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием объектов в натуре, что обеспечивается регулярным проведением инвентаризации. По действующему порядку ежегодно, перед составлением годовых отчетов, обязательно проводится инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, незавершенных производств и расчетов с тем, чтобы обеспечить достоверность всех показателей государственной отчетности. Кроме того, инвентаризация проводится во всех случаях смены материально ответственных лиц, гибели имущества, обнаруженных недостач и хищений и т. п. Причем по ряду товарно-материальных ценностей установлена более частая периодичность инвентаризации (например, по денежным средствам, ценностям и документам строгой отчетности, хранящимся в кассе хозяйства, — не менее одного раза в месяц; по всем видам животных — ежеквартально; кормам, семенам и минеральным удобрениям — не менее двух раз в год; нефтепродуктам — ежемесячно; запасным частям и ремонтным материалам — не менее двух раз в год и т. д.).

Соблюдение указанного принципа в организации бухгалтерского учета позволяет не только обеспечить достоверность учетных данных, но и значительно усилить сохранность социалистической собственности. Вот почему в практической работе необходимо особое внимание уделять регулярному проведению инвентаризации как одному из важных принципов организации бухгалтерского учета.

Принцип рационального формирования численности счетных работников связан с необходимостью выполнения возлагаемых на каждое хозяйство обязанностей по ведению бухгалтерского учета. Для этого в централизованном порядке разрабатываются типовые штаты и штатные нормативы, в соответствии с которыми формируется служба бухгалтерского учета и финансовой деятельности сельскохозяйственного предприятия. В настоящее время в штатах этой службы предусмотрены следующие должности: главный бухгалтер (или старший бухгалтер на правах главного бухгалтера в хозяйствах, где количество среднегодовых работников не превышает 300 человек), старший бухгалтер, бухгалтер, кассир. Количество бухгалтеров и старших бухгалтеров определяется исходя из наличия среднегодовых работников и годового объема реализации продукции по установленным группам этих показателей.

Для обеспечения рационального использования рабочего времени следует четко распределять должностные обязанности между работниками службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности. По действующему законодательству распределение указанных обязанностей возлагается непосредственно на руководи-

телей предприятий в соответствии с должностными обязанностями отдельных работников этой службы. Организатором такой работы является главный бухгалтер хозяйства, который устанавливает исходя из объема учетных работ, численности, квалификации и других местных условий круг обязанностей каждого работника учетной службы, что оформляется в виде письменного распоряжения, доводимого до сведения каждого исполнителя. Выполнение предусмотренных в распоряжении обязанностей каждым работником бухгалтерского учета обязательно и является одной из правовых норм трудового законодательства.

И наконец, следует отметить необходимость такого важного принципа организации бухгалтерского учета, как обязательное применение прогрессивных форм и методов его ведения.

Взросшие масштабы сельскохозяйственного производства приводят, как правило, к увеличению объема учетной информации, обработку которой приходится вести при имеющейся численности счетных работников. В этих условиях применение прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета является одним из важных средств обеспечения оперативности учета при одновременном расширении его аналитических качеств.

Важным моментом при внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета является механизация бухгалтерского учета вообще и комплексная механизация и автоматизация в особенности.

Надо подчеркнуть, что применение вычислительных машин на отдельных участках бухгалтерского учета не дает ощутимых результатов, поэтому многие хозяйства внедряют комплексную механизацию и автоматизацию бухгалтерского учета. Именно при комплексной механизации и тем более автоматизации всех учетных работ представляется возможным существенно сократить затраты рабочего времени на их осуществление и высвободившихся работников направить либо непосредственно в сферу материального производства, либо на усиление текущего контроля и анализа в целях выявления неиспользованных резервов и повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Благодаря этому обеспечивается соблюдение и принципа экономичности учета, т. е. сокращения издержек на его ведение.

По применению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета в централизованном порядке даются соответствующие указания, выполнение которых позволяет освоить их сравнительно в короткое время практически в любом хозяйстве. На этот принцип организации бухгалтерского учета следует обратить особое внимание, так как его применение способствует не только облегчению труда счетных работников, но и изменению его характера, поскольку сугубо техническая работа начинает заменяться творческой работой, связанной с осуществлением контроля и экономического анализа.

Особое внимание внедрению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета уделяется органами хозяйственного управления и финансово-кредитной системой.

§ 2. ПЛАНИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ РАБОТЫ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Как и любой трудовой процесс в социалистическом обществе, ведение бухгалтерского учета осуществляется на плановой основе. При этом планирование учетных работ имеет свои особенности, заключающиеся в специфике данного вида трудовой деятельности.

Основными составными частями этого планирования являются:

- план документооборота;
- план счетов;
- план внедрения прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета;
- план централизации бухгалтерского учета;
- план работы службы бухгалтерского учета и финансовой деятельности и ее отдельных исполнителей;
- план организации архива.

Как уже отмечалось, план документооборота является одним из основных принципов организации бухгалтерского учета при всех формах его ведения. Правильно составленный план документооборота позволяет обеспечить не только своевременное представление сводных учетных данных, но и существенно усилить контроль за сохранностью социалистической собственности. Значение документооборота одинаково как при ручном, так и при механизированном (автоматизированном) учете. Вместе с тем в условиях комплексной механизации и автоматизации бухгалтерского учета правильная организация документооборота предопределяет успех всего дела, в связи с чем на эту сторону следует обращать особое внимание.

План документооборота разрабатывается главным бухгалтером хозяйства и утверждается его руководителем. В этом плане указываются по каждому первичному документу: номер его формы, наименование, назначение, когда составляется, кто составляет, кто подписывает, куда и когда представляется для последующей обработки. Утвержденный план документооборота размножается в необходимом количестве экземпляров и доводится до каждого внутрихозяйственного подразделения и отдельных материально ответственных и должностных лиц, связанных с составлением соответствующих учетных документов.

Соблюдение установленных сроков составления и представления первичных документов является одной из важнейших обязанностей как счетных работников, так и других должностных лиц хозяйства. Это должно учитываться при подведении итогов по внутрихозяйственному социалистическому соревнованию и определении размеров материального поощрения соответствующих работников.

План счетов бухгалтерского учета является средством систематизации и обобщения учетных данных. План счетов составляется главным бухгалтером хозяйства на основе плана счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельско-

хозяйственных предприятий, утвержденного Министерством сельского хозяйства СССР. Надо отметить, что введение дополнительных счетов или иного названия синтетических счетов и субсчетов допускается только с разрешения указанного министерства.

В настоящее время действует план счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий, утвержденный Министерством сельского хозяйства СССР 26 сентября 1969 г., с последующими дополнениями и изменениями. В этом плане предусмотрено 67 балансовых и 6 забалансовых счетов. Большинство из них является единым для всех типов сельскохозяйственных предприятий. Вместе с тем отдельные счета применяются только государственными и межхозяйственными предприятиями и организациями, а ряд счетов хотя и имеет единый номер, сохраняет различие в наименовании. План счетов бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий с учетом последующих дополнений и изменений, внесенных Министерством сельского хозяйства СССР, приведен ниже.

Важной составной частью этого плана являются указания по его применению. В настоящее время действуют единые для всех сельскохозяйственных предприятий указания по ведению бухгалтерского учета, которые утверждены Министерством сельского хозяйства СССР 26 сентября 1969 г. — для колхозов и совхозов и 13 июля 1977 г. — для межхозяйственных предприятий и организаций (с последующими дополнениями и изменениями).

На базе плана документооборота и плана счетов бухгалтерского учета в каждом хозяйстве на очередной календарный год исходя из действующих инструктивных указаний и рекомендаций разрабатывается план внедрения прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета, который соответствующими органами управления сводится по району, области, краю, республике и стране в целом.

В настоящее время действует специальная форма государственной отчетности о внедрении прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета, в связи с чем данный план учетных работ имеет общегосударственное значение и его разработка возлагается на главного бухгалтера. В этом плане указывают наименование соответствующих прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета, сроки их внедрения, ответственных лиц и другие необходимые данные. Рекомендуются указанный план утверждать руководителю сельскохозяйственного предприятия, с тем чтобы к его осуществлению при необходимости привлечь и другие службы хозяйства.

В работе аппарата бухгалтерского учета и финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий первоочередное внимание должно уделяться внедрению комплексной механизации и автоматизации бухгалтерского учета, которая решающим образом влияет на его организацию.

План счетов

бухгалтерского учета производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий

Наименование синтетических счетов	Номера синтетических счетов	Номера и наименование субсчетов
Раздел I		
Основные средства		
Основные средства	01	Учет ведется по утвержденной классификации основных средств
Износ основных средств (в части полного восстановления)	02	—
Капитальный ремонт	03	По классификации основных средств
Раздел II		
Производственные запасы		
Продукция сельскохозяйственного производства	04	1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства 3. Продукция промышленных предприятий 4. Сельскохозяйственные продукты колхозников и других работников, принятые для реализации 5. Сельскохозяйственные продукты, закупленные у граждан по договорам
Сырье и материалы	05	1. Несельскохозяйственное сырье для промышленных предприятий 2. Минеральные удобрения 3. Твердое топливо 4. Биопрепараты, медикаменты и химикаты 5. Тара и тарные материалы 6. Прочие материалы
Нефтепродукты	06	—
Строительные материалы и оборудование к установке	07	1. Строительные материалы 2. Конструкции и детали 3. Оборудование к установке отечественное 4. Оборудование к установке импортное
Запасные части	08	1. Запасные части к тракторам 2. Запасные части к зерноуборочным комбайнам 3. Запасные части к прочим комбайнам и хлопкоуборочным машинам 4. Запасные части к сельскохозяйственным машинам 5. Запасные части к животноводческому оборудованию 6. Запасные части к автомобилям 7. Запасные части к электродвигателям 8. Запасные части к прочим машинам и оборудованию

Наименование синтетических счетов	Номера синтетических счетов	Номера и наименование субсчетов
Молодняк животных и животные на откорме	09	1. Молодняк животных (по видам, полу и годам рождения) 2. Взрослый скот на откорме (по видам) 3. Взрослый скот, выбракованный из основного стада для непосредственной реализации или забоя (без откорма) 4. Птица $\frac{\text{молодняк}}{\text{взрослые}}$ (по видам) 5. Звери $\frac{\text{молодняк}}{\text{взрослые}}$ (по видам) 6. Кролики $\frac{\text{молодняк}}{\text{взрослые}}$ (по породам) 7. Пчелы 8. Скот колхозников и других работников, принятый для реализации 9. Молодняк скота и птицы, переданный гражданам по договорам на выращивание
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	12	1. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе 2. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации 3. Временные (нетитульные) сооружения, приспособления и устройства
Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов	13	1. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов 2. Износ временных (нетитульных) сооружений и приспособлений
Переоценка товарно-материальных ценностей	14	

Раздел III

Затраты на производство

Растениеводство	18	По видам земель и затрат
Животноводство	19	По отраслям животноводства
Промышленное производство	20	По видам производств
Основное производство (в межхозяйственных предприятиях несельскохозяйственных видов деятельности)	20	По видам производств
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтно-механические мастерские 2. Грузовой автотранспорт 3. Живая тяговая сила 4. Электроснабжение 5. Водоснабжение

Наименование синтетических счетов	Номера синтетических счетов	Номера и наименование субсчетов
Содержание и эксплуатация основных средств	24	1. Содержание и эксплуатация машинно-тракторного парка 2. Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин 3. Текущий ремонт зданий и сооружений
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы растениеводства 2. Общепроизводственные расходы животноводства 3. Общепроизводственные расходы промышленного производства
Общехозяйственные расходы	26	По видам затрат
Накладные расходы по строительству	27	По видам затрат
Брак в производстве	28	По видам брака
Прочие производства и хозяйства	29	По видам производств и хозяйств
Некапитальные работы	30	По видам работ и затрат
Расходы будущих периодов	31	—
Строительство основных средств	33	По видам капитальных вложений
Законченное строительство и приобретение основных средств	34	1. Законченное строительство основных средств 2. Приобретение основных средств 3. Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств 4. Финансирование других организаций в порядке долевого участия в капитальных вложениях 5. Затраты (потери) по неосуществленному и окончательно прекращенному строительству, разрешенные к списанию 6. Прочие затраты, подлежащие списанию
Формирование основного стада	35	1. Перевод животных в основное стадо 2. Приобретение взрослого скота в основное стадо
Строительство индивидуальных жилых домов	37	—
Раздел IV Реализация		
Готовая продукция (в межхозяйственных предприятиях несельскохозяйственных видов деятельности)	40	—
Товары отгруженные, выполненные работы и услуги	45	—
Реализация	46	1. Реализация продукции растениеводства 2. Реализация продукции животноводства