

СПИСАНИЯ В ЗЕРНОВОМ УЧЕТЕ

Бурдейная И. А.

Руководитель проекта (система управления производством),
ООО «Систем Билдинг Менеджмент»,

ПРАВОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ОГОВАРИВАЮЩИЕ СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗЕРНА И ПРОДУКТОВ ЕГО ПЕРЕРАБОТКИ), ЭТО:

- Бюджетный кодекс,
- Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.99 г. № 996-XIV ,
- Национальные положения (стандарты) бухгалтерского учёта,
- Международные стандарты финансовой отчётности,
- «Положение об инвентаризации активов и обязательств» утверждённое приказом Министерства финансов Украины от 02.09.2014 № 879,
- «Инструкция о порядке ведения операций с зерном и продуктами его переработки на хлебоприёмных и зерноперерабатывающих предприятиях» утверждённая приказом Министерства аграрной политики от 13.10.2008 г. №661.
- Постановление Государственного комитета СССР по материально-техническому обеспечению от 07.01.86 N 4 введённое в действие приказом Министерства хлебопродуктов СССР от 28.01.86 N 23 «Об утверждении норм естественной убыли зерна, продуктов его переработки, семян трав, кормов травяных, искусственно высушенных и семян масличных культур при хранении на предприятиях системы Министерства хлебопродуктов СССР»



- НОРМЫ естественной убыли массы грузов при перевозках речным транспортом утверждены Постановлением Государственного комитета СССР по материально-техническому снабжению 04.05.1982 N 39 Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции и товаров при перевозках и хранении
- Естественные потери зерна при транспортировке автомобильным транспортом рассчитываются в соответствии с «Нормами естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках автомобильным транспортом» №63 от 02.06.86 г.
- Правила выдачи грузов (ст. 35, 42, 46, 47, 48, 52, 53 Устава железных дорог утверждённых приказом Министерства транспорта Украины от 21.11.2000 № 644).



- ❑ Сразу хочу отметить все перечисленные документы разрешают производить списания убыли в весе только по факту выявления недостачи (при зачистке партии, или при её инвентаризации).
- ❑ Выдача зерна хранильщикам производится согласно расчётов количества зерна и отходов к выдаче, исходя из качественных характеристик партии зерна при приёмке, и при выдаче. В момент проведения расчётов количества зерна к выдаче, нет зафиксированного факта недостачи.
- ❑ В данной ситуации то что является для предприятия является недостачей материально ответственного лица, подлежащей списанию или возмещению - для хранильщика (которому оказывают услуги) является расчётом, который он обязан проверить, и если не согласен обжаловать. Это означает, что зачистка партии не одно и то же что и расчёт выдачи зерна (или расчёт предполагаемой убыли в весе хотя для проведения обеих операций применяются одни и те же формулы расчёта).
- ❑ Единственный документ в котором оговорён порядок проведения и оформления таких расчётов это Инструкция 661.
- ❑ Право списания недостачи по Акту зачистки на партию зерна хранящуюся на предприятии принадлежит руководителю, подписывающему финансовую отчётность.
- ❑ Взаимоотношения с хранильщиком считаются завершёнными при подписании ним Акта-расчёта. То есть, выбытие партии должно быть оформлено не только актом зачистки, у Вас должны быть согласованы все Акты-расчёта, по каждому хранильщику.



СПИСАНИЯ ПО ПАРТИЯМ ЗЕРНА И РАСЧЕТ ДОПУСТИМЫХ СПИСАНИЙ ДЛЯ ЕГО ВЫДАЧИ.

- Порядок приема зерна на хранение, переработку и залог от владельцев регламентирован р. II Инструкции о ведении учета и оформления операций с зерном и продуктами его переработки на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях № 661.
- Для приема зерна каждый хранильщик должен заключить договор складского хранения зерна с предприятием, предоставить товарно-транспортную накладную, при поступлении зерна с другого зернового склада - документы, удостоверяющие качество зерна. Приёмка зерна при поступлении проводится по его количеству и качеству.
- Потери (и соответственно списания) зерна при хранении на складах предприятия можно условно разделить на две группы:
- Нормированные - те, которые носят объективный характер (усушка, выветривание, распыление и т.п.), для них на законодательном уровне установлены предельные размеры - нормы естественной убыли, либо методы расчета максимально допустимой величины потерь, вследствие изменений качества;
- Ненормированные - те, которые возникли в результате бесхозной деятельности отдельных работников, или должностных лиц предприятия (порчи ценностей, нехватка в результате хищения и т.п.).
- Наша тема - это нормированные потери и порядок их списания. Я хочу предложить Вашему вниманию формулы расчетов не часто печатающиеся в справочной литературе, и расчеты составленные на основании простых пропорций.

РАСЧЕТ УБЫЛИ В ВЕСЕ ЗА СЧЕТ УЛУЧШЕНИЯ КАЧЕСТВА.

- ▣ **Вариант первый:** Последовательное применение формул Дюваля изложенных в р. VIII Инструкции 661.
- ▣ **Вариант второй:** Расчет убыли в весе производится по формуле:

$$X = 100 - \frac{A \times 100}{B}$$

где X — допустимая убыль в %;

A — сухое и чистое в вещество в зерновой массе по приходу в %;

B — сухое и чистое вещество в зерновой массе по расходу в %.

Показатели сухого и чистого вещества в зерновой массе рассчитываются следующим образом:

$$A = (100 - \text{Влажность}_{\text{прихода}}) \times (100 - \text{Сорная примесь}_{\text{прихода}}) / 100,$$

$$B = (100 - \text{Влажность}_{\text{расхода}}) \times (100 - \text{Сорная примесь}_{\text{расхода}}) / 100.$$

- ▣ **Вариант третий:** Расчет убыли в весе производится по формуле : $X = A + B - B_1$

где X — допустимая убыль по влажности и сорной примеси в %,

A — допустимая убыль по влажности в %,

B — допустимая убыль по сорной примеси в %,

B_1 — допустимая убыль влаги в сорной примеси в %.

Значение A, B и B_1 устанавливается по следующим формулам:

$$A = \frac{100(a - a_1)}{100 - a_1} \quad B = \frac{100(b - b_1)}{100 - b_1} \quad B_1 = \frac{B \times A}{100}$$



Где a — влажность зерновой массы по приходу в %,
 a_1 — влажность зерновой массы по расходу в %,
 b_1 — сорность зерновой массы по приходу в %,
 b_1 — сорность зерновой массы по расходу в %.

Прежде чем рассмотреть пример расчета убыли в весе по указанным формулам рассмотрим расчет убыли массы зерна от снижения влажности и сорной примеси поэтапно:

Убыль массы зерна от снижения влажности рассчитывается (при сушке) в соответствии с пунктом 3.2 главы 3 раздела III настоящей Инструкции № 661, условно списывается из наличия общей партии зерна, а также каждого отдельного поклажедателя по складской и оперативной отчетности, по акту на доработку и сушку зерна формы № 34.

Расчеты убыли в весе (или расчет списаний за счет снижения влажности и сорной примеси) основаны на том, что количество абсолютно сухого и абсолютно чистого вещества остается неизменным, а изменяется только лишь процентное содержание этого вещества в расходе.

В тех случаях, когда расчет убыли в весе производится только за счет снижения влажности ее рассчитывают по формуле:

где X — искомый процент убыли в весе в %,

a — показатель влажности по приходу %,

b — показатель влажности по расходу %.

$$X = \frac{100(a-b)}{100-b} =$$

Пример: Имеет место снижение влажности в партии зерна массой 500845 кг с 16,0% до 15,2% ,

□ Списания составят:

$$X = \frac{100 (16,0 - 15,2)}{100 - 15,2} = \frac{80}{84,8} = 0,9434 \%$$

□ В весе:

$$\frac{500845 \times 0,9434 \%}{100} = 4725 \text{ кг}$$

□ Из приведённого выше примера видно, что фактическое снижение влажности составило 0,8%, в тоже время процент допустимой убыли в весе за счёт снижения влажности (или расчёт списания) равен 0,94%. Объясняется это тем, что при снижении влажности зерна и продуктов его переработки физическое количество абсолютно сухого вещества в партии зерна продуктов остаётся всегда неизменным, а меняется лишь процентное его содержание.

□ Пример тот же. Партия зерна 500845 кг с влажностью 16,0 % по приходу, влажность расхода - 15,2%. Производим расчёт абсолютно сухого вещества и процентное его содержание в приходе и расходе:

□ а) по приходу:

$$100 - 16 = 84\%, \text{ что составляет в кг.}$$

$$\frac{84 \times 500845}{100} = 420710 \text{ кг}$$

□ б) по расходу:

$$100 - 15,2 = 84,8\%, \quad X \frac{420710 \times 100}{84,8} = 496120 \text{ кг}$$

□ в) зная, что вес абсолютно сухого вещества не меняется, узнаем какое количество зерна должно быть в расходе, если 420710 кг абсолютно сухого вещества составит не 84,0%, а 84,8%.

$$\begin{array}{l} 420710 - 84,8\% \\ X - 100 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} 500845 - 496120 = 4725 \text{ кг.} \\ \text{что составляет } 0,9434\%, \text{ а не } 0,8\%. \end{array}$$



- В тех случаях, когда зерно подрабатывалось, **расчет убыли в весе производится не только за счет снижения влажности, но и за счет снижения сорной примеси с пересчетом на абсолютно сухое вещество.** (Такие же расчеты производятся по отношению к партиям зерна подвергшимся перемещению транспортными механизмами. Определяется количество зерна, перемещенного механизмами согласно внутренних организационно-распорядительных документов).
- Пример: Принято 1000 тони зерна с влажностью 17,0% и сорной примесью 5,0%. В расходе влажность зерна составила 15,0% и сорная примесь 2,0%. Производим расчет (допустимой нормы убыли за счет снижения влажности и сорной примеси).

Приход.

а) наличие влаги и сора в зерне составит: $17 + 5 = 22\%$

б) наличие влаги в соре составит:

$$\frac{100 - 17}{5 - X} \quad X = \frac{17 \times 5}{100} = 0,85 \%$$

в) наличие в зерне влаги и сора с учетом влаги в соре: $22 - 0,85 = 21,15\%$,

г) наличие абсолютно сухого и чистого вещества в процентах:

$$(100 - 21,15 = 78,85\%),$$

В весе:

$$\frac{1000 - 100}{X - 78,85} \quad X = \frac{78,85 \times 1000}{100} = 788,5 \text{ тн.}$$

Расход

а) наличие влаги и сора в зерне: $15 + 2 = 17\%$

б) наличие влаги в соре составит: $\frac{15 \times 2}{100} = 0,3\%$

в) наличие в зерне влаги и сора с учетом влаги в соре $17 - 0,3 = 16,7\%$

г) наличие абсолютно сухого и чистого вещества в процентах:

$$100 - 16,7 = 83,3\%$$

д) зная, что вес абсолютно сухого и чистого вещества не изменён, узнаем, какой вес зерна должен быть в расходе, если 785,5 тонн абсолютно сухого и чистого зерна составит не 78,85%, а 83,3%:

$$\frac{788,5 - 83,3\%}{X - 100\%} \quad X = \frac{788,5 \times 100}{83,3} = 946,6 \text{ тн.}$$

□ Допустимая потеря в веса за счет снижения влажности и сорной примеси:

$$1000 - 946,6 = 53,4 \text{ тонн или } 5,34\%.$$

□ Если вернуться к предлагаемым в начале формулам расчета убыли в весе и заменить буквы формул цифрами нашего примера, то получим:

Вариант второй:

□ $A = (100 - 17,00) \times (100 - 5,00) / 100 = 78,85 \%$,

□ $B = (100 - 15,00) \times (100 - 2,00) = 83,80\%$,

□ $X = 100 - 78,50 \times 100 / 83,80 = 5,34\%$.

Вариант третий:

$$A = \frac{100(17 - 15)}{100 - 15} = \frac{200}{85} = 2,35\%$$

$$B = \frac{100(5 - 2)}{100 - 2} = \frac{300}{98} = 3,06\%$$

$$B_1 = \frac{2,35 \times 3,06}{100} = 0,07\%$$

$$X = 2,35 + 3,06 - 0,07 = 5,34\%.$$



- Таким образом, допустимая норма убыли (списаний за счет влажности и сорной примеси) в нашем примере исчисления по разным формулам получилась одинаковой, равной 5,34 %.
- Такой же порядок исчисления убыли в весе за счет снижения влажности применяется и к продуктам переработки зерна.

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ОТХОДОВ. ОФОРМЛЕНИЕ ПОДРАБОТКИ ЗЕРНА

- Все продукты и отходы, получаемые при очистке подразделяются следующим образом: Основное зерно, Побочные продукты, Отходы: Первой, Второй, Третьей категории.
- Все виды подработки зерна и продуктов переработки производятся на основании письменного распоряжения, подписанного директором и начальником лаборатории, оформляются соответствующим актом. В распорядительных документах обычно указывается, до каких кондиций подрабатывается партия зерна. Нумерация актов подработки начинается с 1 января.
- Акт подработки составляется по окончании подработки партии зерна. Однако в конце месяца, независимо от того, закончена или не закончена подработка партии зерна (очистка, сушка), акты на подработку должны быть составлены на все подработанное зерно.

- ❑ Вес зерна, направляемого в подработку, обычно определяется путем взвешивания либо по данным учета. Отходы и побочные продукты взвешиваются (акт подработки составляется после их полной перевески).
- ❑ Побочные продукты и отходы I и II категорий передаются в цех (склад) отходов по фактической массе с качеством, определенным отдельно для каждой доработанной партии зерна. Отходы III категории (некормовые) по мере накопления взвешиваются и вывозятся с территории предприятия (уничтожаются) в присутствии комиссии, назначенной руководителем предприятия.
- ❑ В форме зб реализация побочного продукта, отходов I, II категории а также вывоз на уничтожение отходов III категории (до составления Акта подработки) производится по «красному». Закрывается «красный» остаток составленным и проведенным Актом подработки. В форме зб «зерно» по расходу, в форме зб «отходы (побочные продукты)» по приходу.
- ❑ По итогу подработки вес зерна после подработки вместе с отходами и побочными продуктами должен быть равен весу зерна до подработки. Поэтому вес зерна после подработки, обычно определяют путем вычитания веса отходов и побочных продуктов из веса зерна до подработки.
- ❑ Так как, показатели качества в акте подработки зерна занимают основное место, правильность его составления обычно проверяется начальником лаборатории. Оформленный акт на очистку зерна вместе с ведомостями отвесов и карточками анализа прикладывается к складскому отчету и сдается заведующим складом в бухгалтерию, где вес отходов и побочных продуктов списывается с веса зерна. Отходы и побочные продукты приходуются на свои лицевые счета по Акту.

- При определении содержания в отходах основного зерна, зерновой и сорной примеси руководствуются стандартом на подрабатываемую культуру. При этом из схода и прохода выделяют зерна других культур, которые по стандарту на подрабатываемую культуру относятся к сорной примеси, а по стандартам на свои культуры — к основному зерну или зерновой примеси. Такие зерна в отходах являются полезными. Их содержание указывают в процентах по отношению к весу навески.
- Допустим, что при анализе пшеничных отходов получились следующие результаты: основного зерна — 10%, зерновой примеси - 37%, сорной примеси — 53%, в том числе зёрен других культурных растений—8%. В акте на очистку зерна по каждой группе отходов проставляют все эти показатели. При проверке баланса сора, а также при списании отходов с веса партии зерна считают, что в отходах содержится полезного зерна 47% (10+37), а сора — 53%. Определяя категорию и группу отходов, а также приходя отходы на лицевые счета исходят из фактической полезности отходов, поэтому зерна других культурных растений в отходах относят к полезному зерну. В этих случаях считают, что в отходах содержится полезного зерна 55% (10+37 + 8), а сора — 45% (53 - 8). Поэтому отходы следует отнести к зерновой смеси с содержанием зерна свыше 50 до 70% включительно.
- Правильность проставления в акте показателей веса и сорной примеси зерна и отходов проверяется путём сравнения количества сора, содержащегося в зерне до подработки, с количеством сора, сора содержащегося в зерне и отходах после подработки, т. е. путём проверки баланса сора. До проверки баланса сора желательно сравнить вес отходов с весом сора и зерновой примеси, которые должны быть в отходах.



□ Например: снижение сорной и зерновой примеси в партии массой 2000 тонн составляет 6,5% следовательно, в отходах должно быть около 130 тонн сорной и зерновой примеси. Фактический вес отходов составил 134 тонны, что вполне возможно, так как в отходы кроме сора и зерновой примеси, обычно попадает еще некоторое количество нормального зерна.

□ Проверка баланса сора производится следующим образом.

До подработки в зерновой массе было сора - $(2\ 000\ 000\ \text{кг} : 100) \times 4\% = 80\ 000\ \text{кг}$.

После подработки получено:

Побочный продукт 70 000 кг с содержанием сорной примеси - 22 % ; Отходы 1 категории 50 000 кг с содержанием сорной примеси - 60% ; Отходы 2 категории 4000 кг с содержанием сорной примеси 91 % ; Отходы 3 категории 10 000 кг с содержанием сорной примеси 99,6% .

Всего 134000 кг.

Вес зерна после подработки составляет: $2\ 000\ 000 - 134\ 000 = 1\ 866\ 000\ \text{кг}$.

Сорная примесь партии после подработки 1%.

Количество сора после подработки:

а) в зерне: $(1\ 866\ 000\ \text{кг} : 100) \times 1\% = 18\ 660\ \text{кг}$;

б) в отходах — 59 000 кг

$(70\ 000\ \text{кг} : 100) \times 22\% = 15\ 400\ \text{кг}$;

$(50\ 000\ \text{кг} : 100) \times 60\% = 30\ 000\ \text{кг}$;

$(4000\ \text{кг} : 100) \times 91\% = 3640\ \text{кг}$;

$(10\ 000\ \text{кг} : 100) \times 99,6\% = 9960\ \text{кг}$.

Всего сора в зерне и в отходах после подработки: $18\ 660 + 59\ 000 = 77\ 660\ \text{кг}$.

□ Недостача сора составляет: $80\ 000 - 77\ 660 = 2340\ \text{кг}$.



□ Принято считать, что сор балансируется, если его недостача по отношению к весу партии зерна составляет не более 0,2%. В нашем примере недостача сора составляет 2340 кг, или в процентах:

$(2340 : 2\ 000\ 000) \times 100 = 0,12\%$. Недостача сора в пределах 0,2% может образоваться за счёт его распыла.

□ Если при проверке акта на очистку будет установлен большой разрыв в балансе сора, т. е. большая недостача сора или большой его излишек, то тогда необходимо установить, какие показатели веса или сорной примеси искажены, исправить их и вновь составить акт на очистку.

□ Кроме того проверяется средневзвешенное содержание зерновой примеси до и после подработки.

□ При подработке зерна на элеваторах, где по технологической схеме отходы полученные, от каждой подработанной партии, отдельно не могут быть учтены, необходимо определить путём взвешивания общее количество отходов, полученных от подработки нескольких партий. Списание отходов с партий, от которых они получены, следует производить пропорционально количеству с учётом качества по сорной примеси перемещённого и подработанного зерна каждой культуры, после зачистки пылевой камеры.

□ Рассмотрим пример распределения общего количества отходов, полученных от подработки нескольких партий зерна, после зачистки пылевой камеры. В результате подработки на элеваторе оказалось:

Культура	Вес подра- богатой партии в тоннах	Процент снижения сора	Весовое сни- жение сора в зерне в тоннах
Пшеница	1500	0,8	12(б1)
Рожь	2000	1,0	20(б2)
Ячмень	800	0,4	3,2(б3)
Всего	4300	—	35,2(В)

При зачистке пыльной камеры общее количество фактического аспирационного сора составило 15 тонн (а). Распределение указанных 15 тонн аспирационных отходов между тремя партиями зерна пропорционально весу каждой из них и фактическому снижению сора производим по следующей формуле:

$$X = \frac{a \times b}{B}$$

где X — искомое количество аспирационных отходов по каждой отдельной партии.

а-фактическое количество всех аспирационных отходов из пылевой камеры - 15 тонн;

б-снижение общего сора в зерне, в соответствии с расчётным процентом снижения сорной примеси (12 тн—20 тн—3,2 тн);

В-весовое снижение сора в зерне по всем партиям — 35,2 тонны.

Подставив в приведённую формулу цифровые значения нашего примера, получим:

Для пшеницы: $X = \frac{15 \times 12}{35,2} = 5114 \text{ кг}$

$$X = \frac{15 \times 20}{35,2} = 8523 \text{ кг}$$

Для ячменя: $X = \frac{15 \times 3,2}{35,2} = 1363 \text{ кг}$

- Таким образом, из полученных при зачистке пыльной камеры 15 тони аспирационных отходов следует списать с партии пшеницы 5114 кг отходов, с партии ржи 8523 кг отходов и с партии ячменя 1363 кг отходов.
- К акту формы N 34 добавляется акт распределения отходов, в котором указывается перечень владельцев партий зерна, подлежащих подработке, с показателями веса и качества до и после подработки. Распределение полученных отходов проводится пропорционально количеству и качеству очищенного зерна (аналогично приведённому выше примеру). На основании актов распределения отходов результаты доработки указываются в форме N 36 и личных счетах поклажедателей. По требованию поклажедателя ему предоставляется соответствующая выдержка из акта подработки.
- Производственно технологическая лаборатория осуществляет контроль технологического процесса очистки согласно требованиям "Инструкции о работе производственных (технологических) лабораторий предприятий Министерства заготовок СССР", ведёт журнал регистрации лабораторных анализов при очистке зерна на зерноочистительных машинах (форма N 81), определяет фактическое качество партий зерна до и после очистки и продуктов, полученных в процессе очистки. Качество зерна и продуктов, полученных в процессе очистки, допускается определять по средневзвешенным результатам формы N 81. Для этого рассчитывается средневзвешенная качество зерна по партии до и после очистки, а также качество полученных продуктов доработки.
- В книгах количественно-качественного учёта формы N 36 отходы III категории списываются со счета основной культуры с влажностью зерна до подработки, указанной в акте на очистку зерна формы N 34.

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ЗЕРНОВЫХ СМЕТОК

- Лёгкая органическая примесь, которая появляется на поверхности зерна в складах вследствие его самосортирования, отходы, образуются при перемещении зерна транспортёрами (без подвесных сит - лёгкая органическая примесь), и примеси, образующиеся при перемещении зерна и при погрузочно-разгрузочных работах, обрабатываются с целью изъятия нормального зерна, списываются с основной культуры и приходуются по соответствующим местам хранения, оформляются актом на оприходование смёток (форма N 22).
- При образовании таких отходов надлежит:
 - а) собрать и взвесить отделившиеся от зерна органические примеси;
 - б) определить их качество лабораторным анализом;
 - в) оформить образование этих отходов актом на оприходование смёток (форма N 22) с указанием вида и сорта муки, крупы и зерна, причин и лиц, допустивших образование смёток, фактического количества и качества смёток;
 - г) оформленные в вышеуказанном порядке смётки приходуются по месту их хранения и списываются со счета зерна или продукции в установленном порядке.
- Учитывая, что смётки являются смесью зерна с посторонним сором, списание полученного количества смёток с партии зерна, из которой они образовались производится после исключения постороннего сора и с учётом наличия сора в партии зерна, из которой они образовались.
- Чтобы понять суть расчёта, рассмотрим пример: На предприятии образовалось 2000 кг смёток с содержанием нормального зерна и зерновой примеси в смётках 70,5%. Сорная примесь зерна, из которого образовались смётки, равна 1,2%. Требуется узнать, какое количество зерна можно списать за счёт 2000 кг смёток. Учитывая, что 2000 кг смёток имеют 70,5% нормального зерна и зерновой примеси, узнаем какое количество зерна имеется в 2000 кг смёток:

$$\begin{aligned} \text{а) } 2000 & \text{ — } 100\%. \\ X & \text{ — } 70,5\%. \end{aligned}$$

$$X = \frac{2000 \times 70,5}{100} = 1410 \text{ кг зерна}$$

Исходя из того, что сорная примесь, из которой образовались смётки, равна 1,2%, узнаем какое количество зерна находится в 2000 кг смёток при наличии 70,5% нормального зерна и зерновой примеси, с учётом наличия в зерне сорной примеси 1,2%.

$$\begin{aligned} \text{б) } 1410 & \text{ — } 98,8\%. \\ X & \text{ — } 100 \end{aligned}$$

$$X = \frac{1410 \times 100}{98,8} = 1428 \text{ кг зерна}$$

На основе таких расчётов составлена формула приведённая в п 1.50 Инструкции 661:

$$X = \frac{a \times б}{100 - в}$$

где X — количество зерна, подлежащее списанию за счёт смёток.

a — количество смёток — 2000 кг.

$б$ — показатель процента нормального зерна и зерновой примеси в смётках по стандарту: — 70,5%.

$в$ — показатель процента сорной примеси в зерне, из которого образовались смётки — 1,2%.

Поставив в формулу данные нашего примера, получим:



$$X = \frac{2000 \times 70,5}{100 - 1,2} = \frac{141000}{98,8} = \frac{1410000}{988} = 1428 \text{ кг}$$

- Таким образом, за счёт 2000 кг смёток следует списать 1428 кг зерна. По месту же хранения смёток следует оприходовать их полное количество, т. е. 2000 кг с их фактическим качеством.

АСПИРАЦИОННЫЕ ОТНОСЫ

- Аспирационные относы (аспирационная пыль), полученные в процессе вентилирования зерна, которое перемещается механизмами, оформляются актами произвольной формы. Распределение аспирационных относов производится пропорционально весу перемещённого зерна (приём, отпуск, внутреннее перемещение) зерна по культурам и владельцам согласно акту распределения.
- При списании аспирационной пыли в расходе в книгах количественно-качественного учёта указывается средневзвешенная влажность культуры при перемещении ее за соответствующий период. Зачистка пыльных камер проводится не реже одного раза в месяц.

ПОРЯДОК УЧЕТА И СПИСАНИЯ ИСПОРЧЕННОГО ЗЕРНА

- Если в процессе хранения по каким-либо причинам допущена порча зерна, то такое зерно своим фактическим весом и качеством должно быть списано со счета основного зерна и оприходовано по ф. 36 по счёту испорченного зерна.
- Независимо от порчи зерна списание по такому акту зачистки проводится в соответствии с фактическим улучшением по качеству и норм естественной убыли.

- Наряду со списанием со счета основного зерна испорченного зерна— о порче такового следует составить акт, указав в нем количество испорченного зерна (по перевеске), степень порчи зерна и причины его порчи.
- В том случае, когда испорченное зерно не может быть использовано ни на какие цели (при наличии заключения)— оно подлежит уничтожению с оформлением соответствующего акта об уничтожении.
- Материалы о порче зерна должны быть переданы следственным органам, для привлечения виновных в порче зерна к судебной ответственности и взыскания с них стоимости испорченного зерна.

ПОРЯДОК СПИСАНИЯ ЗЕРНА, МУКИ И КРУПЫ ПРИ НАЛИЧИИ ФАКТОВ ХИЩЕНИЯ И ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ

- В тех случаях, когда на предприятиях установлены факты хищения зерна продуктов его переработки и злоупотребления с целью скрыть хищения или недостачи — материал об этом немедленно направляются следственным органам для привлечения виновных к уголовной ответственности.
- Недостачу зерна можно обнаружить при полном выбытии партии или в ходе инвентаризации. Периодичность проведения инвентаризации устанавливается владельцем (руководителем) предприятия, кроме случаев, когда такая инвентаризация является обязательным в соответствии с законодательством (п. 2 ст. 10 Закона от 16.07.99 г. № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»), например, перед составлением годовой отчетности.
- Определением результатов инвентаризации и подготовкой предложений о взаимозачете недостач их списание в пределах норм естественной убыли занимается инвентаризационная комиссия (п. 2.5 разд. ИИ Положения, утвержденного приказом Минфина от 02.09.14 г. № 879). Перечень должностных лиц, ответственных за сохранность зерновых, а также лиц, в обязанности которых входит расчет норм естественной убыли, указывается в приказе об учетной политике.

СПИСАНИЕ УБЫЛИ В ВЕСЕ ЗА СЧЕТ НОРМ ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ПРИ ХРАНЕНИИ И ПЕРЕВОЗКАХ

- В процессе хранения, подработки и перемещения зерна убыль в весе хранящегося зерна происходит не только за счёт снижения влажности и уменьшения сорной примеси. Известно, что кроме изменений в весе зерна, которые вызываются улучшением его качества при его хранении — на убыль в весе также влияет и ряд других факторов. К таким факторам могут быть отнесены следующие процессы, происходящие в зерне:
- а) Потеря сухого вещества, вызванная распадом углеводов при дыхании зерна. Количество убыли в весе, в данном случае полностью зависит от энергии дыхания. Чем сильнее дышит зерно, тем больше будет потеря сухого вещества, иначе говоря, убыль в весе будет больше.
- б) Известно, что при хранении зерна, последнее в той или иной мере заражается амбарными вредителями, которые, находясь в партии зерна вредители поедают или портят его, что также обуславливает убыль в весе зерна.
- в) Кроме этого при различных операциях с зерном имеют место так называемые неучтённые механические потери, к которым может быть отнесён относ пыли, отшелушивание плёнок частиц плодовых оболочек при подработке и перемещении зерна.

- Процент убыли в весе зерна, вызываемый приведёнными выше факторами, не может быть постоянным, стабильным. Естественно он находится в прямой зависимости от степени эффективности проводимых оздоровительных мероприятий. Установить какие-либо нормы естественной убыли в зависимости от эффективности проводимых оздоровительных мероприятий не представляется возможным. Поэтому в своё время было принято следующее: убыль в весе от перечисленных факторов независимо от проводимых мероприятий всегда будет большей, чем длительней будет находиться та или иная партия зерна / продуктов его переработки на хранении.
- В связи с этим в основу норм естественной убыли при хранении зерна положен срок хранения зерна.
- **Естественная убыль зерна при хранении** рассчитывается согласно нормам естественной убыли, утверждённой постановлением Государственного комитета СССР по материально-техническому обеспечению от 07.01.86 N 4 и введённым в действие приказом Министерства хлебопродуктов СССР от 28.01.86 N 23 «Об утверждении норм естественной убыли зерна, продуктов его переработки, семян трав, кормов травяных, искусственно высушенных и семян масличных культур при хранении на предприятиях системы Министерства хлебопродуктов СССР»
- Приведённые в таблице нормы убыли при хранении зерна являются предельными и могут быть применены только в тех случаях, когда при инвентаризации и проверке фактического наличия зерна, продуктов его переработки будет установлена их недостача.

- В таблице приведены нормы убыли при хранении зерна сроком до 3-х месяцев, 6 месяцев и до одного года. Однако учитывая, что убыль в весе зерна при хранении происходит ежедневно, были разработаны формулы для подсчёта норм естественной убыли при хранении до 3-х месяцев из расчёта фактического количества дней хранения, а при хранении их до шести месяцев и до одного года из расчёта фактического числа месяцев хранения, при этом число месяцев хранения свыше 3-х месяцев показывается в десятых долях месяца. При хранении зерна более одного года, на каждый последующий год хранения, норма естественной убыли применяется с пересчётом, исходя из фактического количества месяцев хранения.
- Для наглядности ниже приведены примеры исчисления норм естественной убыли при хранении зерна и продуктов его переработки сроком до 3-х месяцев, свыше 3-х месяцев до 6 месяцев, свыше шести месяцев до 1 года и свыше одного года. Нормы естественной убыли применяются для списания фактически выявленной недостачи по отношению к общему количеству зерна и продуктов его переработки, числящемуся в расходе и остатке по акту зачистки.
- При среднем сроке хранения партии зерна и продуктов его переработки до 3-х месяцев норма убыли при хранении исчисляется по формуле:

$$X = \frac{a \times б}{90}$$

Где X — искомая норма убыли

a — норма убыли до 3-х месяцев включительно;

б — среднее количество дней хранения.



- Пример: По акту зачистки склада значится в расходе 800000 кг пшеницы партия хранилась насыпью, в складе, средний срок хранения 80 дней. Подставляем данные примера в формулу и получаем:

$$X = \frac{0,09 \times 86}{90} = 0,086\%$$

$$\frac{800000 \times 0,086}{100} = 688 \text{ кг}$$

- При среднем сроке хранения партии зерна свыше 3 месяцев нормы убыли при хранении исчисляется по формуле:

$$X = A + \frac{b \times B}{г}$$

Где — X - искомая норма,

A - норма убыли за предыдущий срок хранения,

b - разница между наивысшей нормой для данного промежуточного срока хранения и предыдущей нормой убыли.

B - разница между средним сроком хранения данной партии и сроком хранения, установленным для предыдущей нормы;

г - число месяцев хранения, к которому относится разница между нормами убыли «б».

Пример: По акту зачистки расход составляет 800000 кг пшеницы насыпью, со средним сроком хранения в складе 5,6 месяца. Подставив данные нашего примера в формулу получим:

$$a = 0,009\%$$

$$b = (0,11 - 0,09) = 0,02\%,$$

$$B = 5,6 - 3 = 2,6 \text{ месяцев,}$$

г = норма убыли 0,11% относится к 6 месяцам,

норма убыли 0,09% относится к 3 месяцам,

Отсюда 6-3=3 месяца.



$$X = 0,09 + \frac{0,02 \times 2,6}{3} = \frac{0,27 + 0,052}{3} = \frac{0,322}{3} = 0,107\% \quad \frac{800000 \times 0,107}{100} = 856 \text{ кг}$$

- При среднем сроке хранения партии зерна свыше одного года норма убыли при хранении исчисляется по формуле:

Где X — искомая норма;

$$X = A + \frac{б \times в}{г}$$

a — нормы убыли за предыдущий срок хранения;

б — дополнительная норма убыли свыше одного года, для перерасчета; исходя из фактического числа месяцев хранения свыше 1 года;

в — число месяцев хранения свыше 1 года;

г — число месяцев хранения, к которому относится предыдущая норма убыли — «а».

Пример: Партия пшеницы в количестве 800000 кг хранилась в складе насыпью 1 год и 5,8 месяца. Подставив данные нашего примера в формулу получим:

- $$X = 0,15 + \frac{0,04 \times 5,8}{12} = \frac{1,80 + 0,232}{12} = \frac{2,032}{12} = 0,169\%$$
 от естественной убыли, были разработаны таблицы норм естественной убыли зерна, в которых при сроке хранения до 90 дней нормы убыли указаны для каждого дня хранения. При сроке хранения свыше 90 дней - нормы убыли указаны для сроков с точностью до одной десятой месяцев хранения.

- Средний срок хранения в днях данной партии зерна, продукции и комбикормов определяется путем деления суммы ежедневных остатков на массу поступления партии (пример приведен в приложении 11 к Инструкции).

- Нормы естественной убыли при хранении зерна, продукции и комбикормов применяются к их общему количеству по расходу и остатком по актам зачистки.

НОРМЫ ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ПРИ ПЕРЕВОЗКАХ ЗЕРНА

- Каждая партия зерна, поступившая на предприятие (кроме упакованной в мешки стандартной массой), принимается материально ответственным лицом. При этом учитывается масса, установленная на поверенных весах в присутствии лица, доставившего зерно, и качество, определённое производственной технологической лабораторией предприятия.
- Расхождения в весе при перевозке автомобильным транспортом – это расхождения, между фактически установленной при взвешивании массой зерна и массой зерна, отмеченной в товарно-транспортной накладной. Допустимые расхождения в весе определяются суммой погрешности взвешивания, согласно паспорта весов (если на предприятии нет заводского паспорта весов, либо Вы являетесь поставщиком зерна, в таком случае для определения погрешности весов можно порекомендовать ПОСТАНОВЛЕНИЕ КАБИНЕТА МИНИСТРОВ УКРАИНЫ от 11 марта 2009 N 190, Об утверждении Технического регламента неавтоматических приборов для взвешивания) и нормы естественной потери зерна.
- Естественные потери зерна при транспортировке автомобильным транспортом рассчитываются в соответствии с «Нормами естественной убыли отдельных видов грузов при перевозках автомобильным транспортом» №63 от 02.06.86 г.
- Касательно железнодорожных перевозок то в соответствии с п.27 Правил выдачи грузов груз считается доставленным без потерь, если разница между массой, указанной в пункте отправления в железнодорожной накладной, и массой, определённой на станции назначения, не превышает нормы естественной убыли и предельного расхождения в определении массы нетто.

- Для зерновых грузов норма недостачи (сумма нормы естественной убыли и предельного расхождения определения массы нетто) составляет 0,5% массы всех других грузов.
- Излишек груза по сравнению с массой, указанной в накладной, считается таким что не превышает норму, если он не больше границы предельного расхождения при определения массы нетто (0,2%).
- Нормы недостачи или излишка массы грузов рассчитываются:
 - от массы брутто - для грузов, которые перевозятся в таре и упаковке;
 - от массы нетто - для грузов, которые перевозятся без тары и упаковки.
- Сверхнормативные расхождения в весе оформляются при обязательном участии представителя поклажедателя. Порядок решения спорных вопросов по весу Инструкция о порядке приёмке продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству, утверждена постановлением Государственного арбитража при Совете Министров СССР от 15 июня 1965 г. N П-6.
- Таким образом, разногласия, возникшие при приёме зерна на хранение (как нормативные так сверхнормативные), должны быть списаны за счёт владельца зерна, если иное не предусмотрено договором с перевозчиком.



- ❑ НОРМЫ естественной убыли массы грузов при перевозках речным транспортом утверждены Постановлением Государственного комитета СССР по материально-техническому снабжению 04.05.1982 N 39 Об утверждении норм естественной убыли отдельных видов продукции и товаров при перевозках и хранении .
- ❑ При перевозках хлебных грузов в смешанном железнодорожном транспорте нормы естественной убыли исчисляются отдельно по каждому виду транспорта.

ОЧЕРЕДНОСТЬ СПИСАНИЯ ФАКТИЧЕСКИХ НЕДОСТАЧ ПРИ ЗАЧИСТКЕ ПАРТИЙ ЗЕРНОПРОДУКТОВ

- ❑ Оказавшееся при зачистке партии фактическая недостача в первую очередь должна быть списана за счёт смёток (при наличии таковых), затем списание недостачи производится за счёт снижения влажности и сорной примеси, либо в отдельных случаях только за счёт снижения влажности или сорной примеси (при наличии ухудшения качества по одному из показателей).
- ❑ В последнюю очередь фактическая недостача списывается за счёт норм естественной убыли при хранении.



Спасибо

за

внимание

