

УДК 634.1/7.339.13

**МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЗАКЛАДКЕ И ВЫРАЩИВАНИЮ
НЕТРАДИЦИОННЫХ ЯГОДНЫХ КУЛЬТУР**

Лягуская Наталия Витальевна, ст. преподаватель,

Полесский государственный университет

Lihuskaya Natalia, S.L., Poleskiy State University, natalia_15@ tut.by

Аннотация. В статье рассмотрены пути совершенствования методики учета затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений в нетрадиционном ягодоводстве.

Ключевые слова: нетрадиционные культуры, ягодоводство, закладка и выращивание, многолетние насаждения, молодые насаждения, затраты, капитальные вложения.

В современных условиях хозяйствования и определения экономической политики развития плодово-ягодной отрасли актуальной является проблема разработки соответствующего механизма управления затратами. Нормами международных стандартов, законодательных и нормативных актов Республики Беларусь определены лишь концептуальные подходы и общие правила признания фактов хозяйственной деятельности, с учетом которых организациями разрабатывается система конкретного формирования и обобщения информации о затратах на производство ягодной продукции, в том числе по формированию объектов основных средств. В соответствии с требованиями отечественных нормативных актов и международных стандартов учета и отчетности и с целью удовлетворения потребностей управления производственным и инвестиционным процессом, для организаций агропромышленного комплекса, в том числе и ягодоводческих, одной из наиболее актуальных проблем дальнейшего развития системы бухгалтерского учета является разработка направлений слаженного построения учетно-аналитической информационной системы. В целом существующая система учета затрат в ягодоводстве соответствует требованиям производственного учета, но вместе с тем, она требует совершенствования и развития отдельных ее направлений.

Капитальные вложения – капитализируемые затраты, одновременно являются объектом и финансового, и управленческого учета. Инвестиционный процесс – это один из основных аспектов функционирования экономической системы, определяющий уровень технологической основы и эффективности материального производства организации любой формы собственности.

Основной задачей учета капитальных вложений на закладку и выращивание ягодных насаждений нетрадиционных культур (клюквы крупноплодной и голубики высокорослой) является правильное и своевременное отражение затрат по их видам, местам возникновения и отдельно по каждому участку – чеку. Это даст возможность точно определить величину капитальных вложений и первоначальную стоимость каждого засаженного чека молодым ягодником как клюквы крупноплодной, так и голубики высокорослой, а также контролировать целевое использование средств финансирования инвестиционного проекта.

В бухгалтерском учете затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений выделены в отдельную группу вложений в долгосрочные активы. План счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях предусматривает формирование информационной базы о капитальных вложениях на активном балансовом счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» с выделением субсчета 9 – «Закладка и выращивание многолетних насаждений». При этом организациям по производству многолетних насаждений, таких как клюквы крупноплодной, так и голубики высокорослой, необходимо организовать аналитический учет затрат закладки и выращивания по видам, сортам, времени посадки и местонахождению, чтобы разграничивать затраты по каждому засаженному чеку. Каждому засаженному чеку, как объекту основных средств, присваивается свой инвентарный номер, что и обуславливает открытие к субсчету 08–9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» ряда аналитических счетов по выращиванию клюквы крупноплодной и голубики высокорослой, что представим на рисунке.

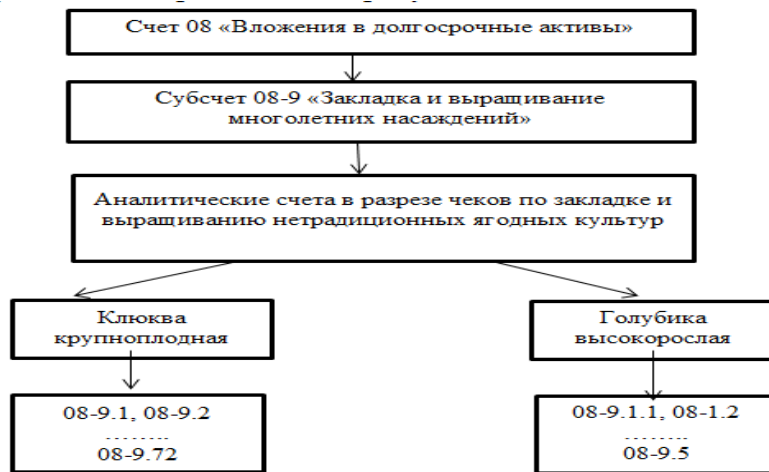


Рисунок – Аналитический учет затрат по закладке и выращиванию нетрадиционных ягодных культур

Примечание – Источник: собственная разработка.

Особенностью плодоводства является то, что на открываемых аналитических счетах, учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений осуществляется только в пределах календарного года.

Произведенные в течение года затраты по закладке и уходу за молодыми насаждениями списываются в конце отчетного года со счета учета вложений в долгосрочные активы на счет учета основных средств, присоединяя к стоимости молодых насаждений, еще не принятых в эксплуатацию. То есть затраты по уходу за молодыми насаждениями аккумулируются на субсчете 4 «Многолетние насаждения» счета 01 «Основные средства», а наличие незавершенного производства на счете 08, субсчета 9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» не предусмотрено. Таким образом, одновременно организуется учет по одним и тем же объектам – засаженных чеков клюквы крупноплодной и голубики высокорослой не достигших эксплуатационного возраста на двух счетах: на счете 01 «Основные средства» аккумулируется стоимость этих насаждений и на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы» учитываются ежегодные затраты по уходу за этими насаждениями. Учет затрат на создание ягодных насаждений необходимо осуществлять отдельно по каждому засаженному чеку и до вступления полного плодоношения эти участки не могут быть приняты к учету в качестве основных средств. Нет оснований относить молодые насаждения к основным средствам и с учетом механизма капитализации затрат. Молодые ягодники, не достигшие эксплуатационного возраста, требуют значительных расходов по их формированию и выращиванию, поглощающих живой и овеществленный труд. Бухгалтерский учет не плодоносящих молодых насаждений в составе основных средств формирует предпосылку искажения информации, используемой для принятия управленческих решений. При этом стоимость молодых ягодных насаждений может иметь значительный удельный вес в среднегодовой стоимости основных средств, при этом данная группа основных средств не участвует в производстве продукции, что приводит к неверному расчету показателей, определяющих экономическую эффективность не только производства ягод, но и всех показателей использования основных средств.

По своему экономическому содержанию стоимость молодых ягодных насаждений клюквы крупноплодной и голубики высокорослой является незавершенными капитальными затратами, что требует учета, как незавершенные вложения в долгосрочные активы. До вступления их в пору полного плодоношения, которое наступает на четвертый год по клюкве крупноплодной и на пятый по голубике высокорослой, целесообразно учитывать на специальном субсчете «Молодые многолетние насаждения», открытом к счету 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Все хозяйственные операции в бухгалтерском учете отражаются на основании первичных документов. В современных условиях возрастает потребность в достоверной, оперативной, функциональной информации требуют усовершенствования первичных документов и регистров бухгалтерского учета. Учитывая тот факт, что хозяйственные операции по закладке и выращиванию многолетних нетрадиционных ягодных культур очень специфичны, считаем целесообразным применять «Акт приема–передачи многолетних насаждений» и ввода их в эксплуатацию при переводе молодых насаждений в эксплуатационные после наступления их полного плодоношения. В год закладки чеков клюквы крупноплодной и голубики высокорослой рекомендуем использовать первичный документ «Акт закладки молодых многолетних насаждений», который своим информационным содержанием будет удостоверяет новый объект учета, а также подтверждать произведенные затраты по данному засаженному ягодному чеку. В последующие годы выращивания ягодников для присоединения суммы затрат текущего года к ранее аккумулированным затратам на закладку чеков и уход за насаждениями предлагаются к использованию промежуточные документы: «Акт выполненных работ по уходу за молодыми многолетними насаждениями». Методику отражения хозяйственных операций по закладке и выращиванию клюквы крупноплодной и голубики высокорослой представим в таблице.

Таблица – Бухгалтерские записи по учету насаждений нетрадиционных ягодных культур до перевода и перевод в состав плодоносящих

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Наименование документа
Списание затрат на закладку ягодных насаждений (в конце отчетного года)	08 субсчет «Молодые многолетние насаждения»	08, субсчет «Закладка и выращивание многолетних насаждений»	Акт закладки молодых многолетних насаждений
Присоединение к стоимости молодых насаждений суммы затрат по уходу за ними (ежегодно)	08 субсчет «Молодые многолетние насаждения»	08, субсчет «Закладка и выращивание многолетних насаждений»	Акт выполненных работ по уходу за молодыми многолетними насаждениями
Перевод молодых многолетних насаждений в состав плодоносящих	01–4 «Многолетние насаждения»	08, субсчет «Закладка и выращивание многолетних насаждений»	Акт приема–передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию

Примечание–Источник: собственная разработка.

От молодых насаждений до наступления их полного плодоношения, получают урожай, который учитывается по ценам реализации или использования, а его стоимость уменьшает затраты по закладке и выращиванию молодых насаждений. Такой порядок отражения в системе счетов бухгалтерского учета получения ягодной продукции подвергается критике со стороны многих экономистов, как несоответствие достоверных учетных данных по затратам. Считаем, что стоимость полученной ягодной продукции от насаждений, не достигших эксплуатационного возраста, можно отразить по дебиту счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». При этом, затраты по уборке полученного урожая отражать по дебиту счета 98 «Доходы будущих периодов» и кредиту счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты с фондом социальной защиты населения», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 23 «Вспомогательные производства» и другие. Сопоставление дебетового и кре-

дитового оборота по счету 98 «Доходы будущих периодов» позволит определить результат по выполненным хозяйственным операциям с последующим отражением по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Таким образом, на основании выше изложенного отметим, что учет затрат на закладку и выращивание многолетних нетрадиционных ягодных культур обязан обеспечить формирование достоверных, своевременных данных о величине фактических инвестиций. Учетная информация должна своевременно поступать управленческому персоналу в процессе осуществления затрат по центрам (каждому чеку насаждений) и видам затрат – статьям и экономическим элементам. Однако для представления отчетной информации характерно увеличение количества форм при отсутствии ее систематизации по отдельным критериям составления, без единой модели ее построения. Поэтому для решения вопроса об информационном содержании, формате, количестве и периодичности представления отчетности, необходимо обоснование ряда методических положений учета затрат по формированию объектов основных средств нетрадиционного ягодоводства в Республике Беларусь.

Список использованных источников:

1. План счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях / Мн.: ООО «Информпресс», 2004. – 244с.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств: постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 апреля 2012г., № 26// Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. – 2012. – №10. – 8/26355.