

А.А. Денисюк, 3 курс

Научный руководитель – Д.В.Купрейчик, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Вопросы оценки и переоценки земельных ресурсов раскрыты в трудах различных авторов (Н.И. Кресникова, М.Ю. Тихомиров, А.В.Трунов и др.), однако данные объекты чаще всего рассматриваются с точки зрения экономической теории или природопользования. Что же касается бухгалтерского учета данных объектов в хозяйстве, то вопросам учета земельных ресурсов уделяется недостаточное внимание и, в большинстве случаев, речь идет об обширной совокупности объектов основных средств в составе имущества конкретного хозяйства. В связи с этим, изучение основных аспектов бухгалтерского учета земельных ресурсов сельскохозяйственных организаций приобретает особую актуальность.

В соответствии с методологией бухгалтерского учета, земля и иные объекты природопользования к объектам основных средств не относятся и, соответственно, не амортизируются. Однако, земельные участки, приобретаемые организацией в собственность, принимаются на бухгалтерский учет по дебету счета 01 «Основные средства», то есть учитываются в составе основных средств.

Вместе с тем, земля, независимо от отражения затрат на ее приобретение в бухгалтерском учете, не может рассматриваться объектом начисления амортизации, поскольку является активом, не изменяющим свои потребительские свойства с течением времени, срок использования которого не ограничен. Данный подход соответствует принципам, закрепленным Международными стандартами финансовой отчетности.

Использование рыночной стоимости земельного участка при формировании информации о стоимости земельных ресурсов сельскохозяйственной организации позволит повысить достоверность бухгалтерской финансовой отчетности. Кроме того, при анализе финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации реальная оценка земельных ресурсов окажет положительное воздействие на нормативные показатели ликвидности и финансовой устойчивости, что особенно важно в условиях финансового кризиса и возрастающей потребности в инвестициях и привлеченном капитале.

Земельные участки приходят в состав основных средств в результате их покупки, безвозмездного поступления, вклада в уставный капитал физическими лицами земельных долей и других операций. При этом стоимость земель оценивают следующими способами:

1) при покупке – по суммам фактически произведенных затрат;

2) при обмене на другое имущество – по балансовой стоимости имущества, обмениваемого на земельный участок;

3) при безвозмездной передаче – по рыночной цене на дату оприходования;

4) при внесении в уставный капитал – по обоюдной договоренности сторон [1].

Если оценка стоимости земли одним из перечисленных способов невозможна, то оценку производят исходя из нормативной цены земли.

Первичный учет земель осуществляется в акте на оприходование земельных угодий. Аналитический учет ведется по видам угодий:

1) сельскохозяйственные угодья: пашня, многолетние насаждения, пастбища, сенокосы, залежные земли;

2) мелиоративные земли;

3) земли, находящиеся на стадии восстановления плодородия;

4) лесные площади и древесно-кустарниковые насаждения;

5) земли под водными объектами;

6) земли под дорогами;

7) земли под общественными дворами, улицами и площадями и прочими общественными постройками;

8) прочие земли.

В сельскохозяйственном производстве детализация учета земель может осуществляться по севооборотам, полям, участкам, садам, виноградникам, ягодникам и т.д.

Оприходование и выбытие земельных участков отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Таблица – Корреспонденция счетов по бухгалтерскому учету операций по оценке земельных ресурсов

№	Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
1	08/1	60	Приобретено право собственности на землю на основании договора купли-продажи
2	01	08/1	Зачислен на баланс по акту участок земли
3	08/1	76/9	Начислена задолженность физическим лицам, возникшая при приобретении земельных долей
4	01/6	73/3	Внесены земельные доли в качестве вклада в 75/1 уставный капитал организации
5	01	98	Оприходованы земельные участки в результате безвозмездной передачи
6	62	91	Начислена задолженность за реализованное право собственности на земельный участок
7	91/2	01	Списан на реализацию земельный участок

Документация выполняет контрольно-аналитические функции. Согласно принципу полноты все факты хозяйственной жизни находят сплошное и непрерывное отражение на счетах бухгалтерского учета на основе первичных документов, подтверждающих их законность и достоверность [2].

Бухгалтерский баланс как метод бухгалтерского учета земельных участков венчает процедуру обработки бухгалтерских данных.

Список использованных источников

1. Бадмаева, Д. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Электронный ресурс]: бизнес-книга, – Москва: ЭКСМО, 2008. – Режим доступа: <http://biznes-knigi.com/avtor-dina-badmaeva/384-buhgalterskiy-uchet-v-selskom-hozyaystve-dina-badmaeva/read/page-7.html>

2. Ванкевич, В. Рассчитываем чистые активы // Главный бухгалтер. – 2012. – №2. С. 71–74.