

## **ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В РЕГИСТРАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Л.Н. Корнеева, Н.И. Жеглова**

УО "Белорусская государственная сельскохозяйственная академия  
г. Горки. Республика Беларусь

Вложение во внеоборотные активы является одним из необходимых элементов процесса воспроизводства и представляет собой затраты организации, направленные на воспроизводство и увеличение объема основных средств и нематериальных активов, которые оказывают непосредственное влияние на производительность сельскохозяйственного труда. По своей структуре вложения во внеоборотные активы подразделяются: на строительные работы, монтаж оборудования, приобретение основных средств, формирование основного стада продуктивного и рабочего скота, закладка и выращивание многолетних насаждений, приобретение и создание нематериальных активов и прочие (отвод земельных участков под застройку, закладка лесонасаждений, подготовка кадров, создание проектно-сметной документации и др.)

Наибольший удельный вес в составе внеоборотных активов приходится на капитальные вложения. Под капитальными вложениями следует понимать затраты на воспроизводство основных фондов, их увеличение и совершенствование. Чем выше уровень капитальных вложений в организацию, тем быстрее она будет развиваться. В результате капитальных вложений создаются основные фонды, которые имеют стоимостную и натуральную формы.

В настоящее время большинство сельскохозяйственных организаций не имеют собственных средств, для капитальных вложений, а дорогостоящая сельскохозяйственная техника, как правило, приобретается на условиях лизинга (долгосрочной аренды).

В Беларуси также благоприятные условия для выращивания плодово-ягодных культур. К сожалению, в последние годы этой проблеме не уделялось должного внимания со стороны государственных органов. Многие, существующие сады заброшены, насаждения устарели и пришли в негодность, а для создания новых требуются большие суммы капитальных вложений и без поддержки со стороны Государства сельскохозяйственным организациям не обойтись. И хочется верить, что принятое Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.05.2004г. № 645 "Государственная целевая программа развития плодоводства на 2004-2010 годы "Плодоводство"

будет воплощено в жизнь. Данный документ определяет основные направления финансирования сельскохозяйственных организаций, крестьянско-фермерских хозяйств, занятых закладкой и выращиванием многолетних насаждений, а также научно-исследовательских организаций и учебных заведений, занимающихся разработкой инвестиционных проектов по данному направлению. Программа предусматривает выделение сельскохозяйственным организациям бюджетных ссуд со сроком погашения до 3 лет на закладку садов и организацию ухода за ними, возмещение за счет средств республиканского бюджета 2/3 ставки рефинансирования Национального банка по кредитам, полученным на развитие плодово-овощеводства.

На наш взгляд для решения этой проблемы необходимо изыскать резервы с целью выделения средств из государственного бюджета.

В настоящее время, значительные суммы капитальных вложений приходится на формирование основного стада и не только за счет выращивания собственного молодняка, но и за счет приобретение на стороне племенного молодняка, которое может, осуществляется за счет государственных средств, выделяемых на развитие агропромышленного комплекса.

Учет вложений во внеоборотные активы в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях предусмотрено вести на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе следующих субсчетов:

- 08-1 "Приобретение земельных участков";
- 08-2 "Приобретение объектов природопользования";
- 08-3 "Строительство и создание объектов основных средств";
- 08-4 "Приобретение объектов основных средств";
- 08-5 "Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств";
- 08-6 "Приобретение и создание нематериальных активов";
- 08-7 "Перевод молодняка животных в основное стадо";
- 08-8 "Приобретение взрослых животных";
- 08-9 "Закладке и выращиванию многолетних насаждений"
- 08-10" Прочие вложения "

На наш взгляд, необходимо этот перечень субсчетов дополнить субсчетами: " Приобретение основных средств на условиях долгосрочной аренды (лизинга)"; "Безвозмездно полученные внеоборотные активы и приобретенные за счет средств целевого финансирования". На первом, предложенном субсчете - учитывать контрактную стоимость объектов лизинга (находящихся на балансе лизингополучателя) и все расходы, связанные с их приобретением, доставкой в организацию, а на втором – стоимость внеоборотных активов приобретенных за счет средств це-

левого финансирования и полученных безвозмездно, а также расходы по их доставке в организацию.

Учет в разрезе указанных субсчетов должен быть обеспечен в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь N 1493 от 15. 10. 2001 г. были разработаны формы учетных регистров бухгалтерского учета, которые утверждены постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия РБ № 41 от 31.05.2004г. и помещены в Альбом регистров журнально-ордерной формы учета в организациях агропромышленного комплекса.

Для аналитического учета вложений во внеоборотные активы предназначен производственный отчет по капитальным вложениям и ремонтам основных средств формы № 18-И.

В данном регистре четыре страницы отведены учету накладных расходов в строительстве и расходам по эксплуатации строительных машин и механизмов (первый и третий раздел). Накладные расходы в строительстве предусмотрено вести в первом разделе в разрезе следующих групп: административно-хозяйственные расходы; расходы по обслуживанию рабочих строительства; содержание сторожевой охраны; содержание собственного оборудования и инвентаря; расходы на благоустройство и содержание строительных площадок; прочие расходы.

Такое разграничение накладных расходов целесообразно осуществлять в строительных организациях, но не в сельскохозяйственных организациях, ввиду того, как следует из проведенных исследований, что строительство хозяйственным способом, практически не ведется, а если ведется, то в небольших объемах( один строящийся объект), а в составе аппарата управления в строительстве, согласно штатного расписания, один человек, а со строительных машин – подъемный кран.

Поэтому накладные расходы по строительству и затраты по эксплуатации и содержанию строительных машин и механизмов, по нашему мнению, целесообразно учитывать на отдельных аналитических счетах в первом разделе "Затраты на строительство, приобретение и ремонт основных средств( нематериальных активов)", в котором предусмотреть статьи: расходы на содержание и эксплуатацию основных средств и расходы денежных средств.

По статье " Расходы денежных средств" учитывать командировочные расходы работников строительства, канцелярские расходы, начисленные проценты по кредитам и займам, полученным под строительство и приобретение основных средств, налоги и сборы (экологический, чрезвычайный и др.)

В указанном производственном отчете не предусмотрены разделы для учета затрат по формированию основного стада, закладке и выращиванию многолетних насаждений; полученных внеоборотных активов на условиях лизинга (долгосрочной аренды), безвозмездно и за счет средств целевого финансирования.

В связи с этим, предлагаем предусмотреть в производственном отчете (ф. 18-И) следующие разделы:

Второй раздел "Затраты на формирование основного стада", где отражать затраты по переводу молодняка в основное стадо и затраты по приобретению взрослых животных для формирования основного стада в разрезе статей затрат (предусмотрены пустые строки).

Третий раздел "Затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений". Данный раздел предназначен для учета расходов по закладке и выращиванию многолетних насаждений в разрезе следующих статей затрат: расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений, работы и услуги, содержание и эксплуатация основных средств, расходы денежных средств, прочие затраты, затраты по организации и управлению производством.

Четвертый раздел "Внеоборотные активы, полученные на условиях лизинга (долгосрочной аренды) и безвозмездно", где предусмотрены отдельные строки и графы для учета объектов внеоборотных активов в разрезе каналов их поступления.

В действующем производственном отчете четвертый раздел "Распределение (списание) фактических затрат (расходов)" следует исключить, так как практически он не востребован и не заполняется. А результаты распределения затрат отражать на лицевой стороне производственного отчета.

Пятый раздел: "Списание затрат, не увеличивающих стоимости основных средств и прочие списания" оставить без изменения.

На наш взгляд, указанный производственный отчет, правильнее назвать "Производственный отчет по вложениям во внеоборотные активы и ремонтам основных средств"

Основанием для отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета является правильно оформленная первичная документация. Это в полной мере относится и к учету затрат по внеоборотным активам.

В ныне действующей первичной документации содержатся реквизиты, которые не заполняются, ввиду невостребованности, или для их заполнения необходима справочная информация, а иногда и специальные расчеты.

Так, в акте на перевод животных наряду с количественным отражением (голова и живая масса) содержится и стоимостная их оценка. Данный документ составляет заведующий фермы, который никакого отношения к оценке животных не имеет, так как таксируются (расцениваются) сводные документы бухгалтером, т. е. практически денежную оценку хозяйственной операции в каждый первичный документ должен вписать бухгалтер при приемке отчетов (в конце месяца). Однако следует отметить, что эта информация уже совершенно никому не нужна и только сделает труд работников более трудоемким. Поэтому считаем, целесообразным, рекомендовать убрать стоимостной показатель из акта на перевод животных.

Такой производственный отчет нами был разработан.

Внесенные изменения в производственный отчет (ф.18-И), позволят более точно и четко организовать учет внеоборотных активов, в том числе учет затрат по формированию основного стада, расходов на закладку и выращивания многолетних насаждений, а также существенно сократить количество бумаги при тиражировании данного документа, сделает его более наглядным и заполненным.

### **Резюме**

В статье раскрываются как финансовые проблемы капитальных вложений, так и учета внеоборотных активов в ныне действующем производственном отчете по капитальным вложениям и ремонтам основных средств и делаются конкретные предложения по совершенствованию содержания и структуры, указанного документа, а также акта на перевод животных.

Ключевые слова: вложения во внеоборотные активы, производственный отчет (ф.18-И), затраты на формирование основного стада, на закладку и выращивание многолетних насаждений.

### **Summary**

In this article are considered the financial problems of a capital investments and account of fixed assets in the current industrial report on a capital investments and overhaul of capital assets. And the concrete offers on rationalization of the content and structure specified document, and also act on translation of animals are done.

Key words: investments in fixed actives, industrial report (ф.18-И), expense for formation of basic animal stock and cultivation of long-term plantings.