

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПОДСОБНЫХ СЕЛЬСКИХ ХОЗЯЙСТВ, ПЛАНИРУЕМЫХ ПО СМЕТАМ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Вера Михайлова,

ассистент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства БГЭУ

Бюджетные учреждения в результате хозяйственной учебно-воспитательной, лечебно-профилактической и другой деятельности могут получать в свое распоряжение средства не только из бюджета, но и из других источников. Средства, получаемые помимо ассигнований из бюджета, принято называть внебюджетными.

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Бухгалтерский учет по внебюджетным средствам ведется на едином балансе по Плану счетов, предусмотренному письмом Министерства финансов Республики Беларусь от 22.12.1994 г. N 02-6 335 "О порядке составления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности учреждениями и организациями, состоящими на бюджете". Если подсобные производственные (учебные) мастерские или подсобные сельские учебно-опытные хозяйства при бюджетных учреждениях переведены на хозяйственный расчет (имеют самостоятельный баланс и расчетный счет в бан-

ке), то они ведут бухгалтерский учет в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, ВЫПУСК И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ПОДСОБНЫХ СЕЛЬСКИХ ХОЗЯЙСТВ

Затраченные материалы (семена, удобрения и др.) подвергаются сравнительно продолжительному воздействию природных факторов. Процесс труда во времени не всегда совпадает с получением продукции, так как труд затрачивается в течение всего года, а продукция растениеводства, например, получается, как правило, в определенное время года. Поэтому себестоимость продукции определяется лишь после сбора урожая в конце года. Причем прежде определяется себестоимость продукции земледелия, а затем продукции животноводства, так как в затраты по животноводству включаются потребляемые скотом корма по фактической стоимости.

Продукция подсобных хозяйств приходится и списывается в расход в течение года по плановой себестоимости и корректируется до фактической себестоимости лишь в конце года, после составления отчетных калькуляций.

Учет затрат на производство сельскохозяйственной продукции ведется на субсчете 080 "Затраты на производство". В аналитическом учете по субсчету 080 затраты группируются отдельно по отраслям хозяйства (рас-

тениеводству и животноводству) и их видам. По растениеводству учитываются отдельно затраты полеводства, луговоеводство и др., а в случае необходимости — по отдельным культурам (зерно, овощи, картофель, травы и т.п.).

По животноводству отдельно учитываются затраты по крупному рогатому скоту, свиноводству и т.п. Аналитический учет этих затрат ведется на карточках (типовая форма N 283).

По дебету субсчета 080 отражаются все затраты производства, а также потери, понесенные вследствие падежа молодняка животных. На основании первичных документов в дебет субсчета 080 записываются прямые затраты (сырье и материалы, заработная плата производственных рабочих, начисление по социальному страхованию, стоимость услуг, оказанных сторонними организациями). Косвенные (накладные) затраты предварительно учитываются на субсчете 210 "Расходы к распределению".

Списание накладных расходов и распределение их по отраслям производства и отдельным видам сельскохозяйственной продукции осуществляется в конце года пропорционально заработной плате производственных рабочих или иным путем.

Пример распределения косвенных (накладных) расходов приведен в таблице 1.

По кредиту субсчета 080 в течение года записывается плановая себестоимость продукции, полученной от сельского хозяйства, плановая себестоимость привеса (прироста) и

Таблица 1

Виды изделий	Зарботная плата (прямая) производственных рабочих (руб.)	Коэффициент распределения Итог гр.4 ($\frac{\text{Итог гр.4}}{\text{Итог гр.2}}$)	Косвенные затраты (гр.3 x гр.2)
1	2	3	4
А	15500	—	7750
Б	13300	—	6650
Итого	28800	05	14400

приплода молодняка животных, а также возврат материалов из производства на склад.

Стоимость привеса определяется ежемесячно умножением плановой стоимости единицы привеса на фактический привес по данным взвешивания.

Стоимость прироста исчисляется умножением плановых затрат на один кормо-день животных соответствующего вида и группы на фактическое количество кормо-дней пребывания в хозяйстве.

Аналитический учет животных ведется в книге ф. 395 "Книга учета животных".

Затраты на производство и выпуск продукции отражаются следующими записями: на сумму произведенных прямых затрат дебитуется субсчет 080 "Затраты на производство" и кредитуются субсчета: III "Текущий счет по внебюджетным средствам", 120 "Касса", 160 "Расчеты с подотчетными лицами", 180 "Расчеты с персоналом", 71 "Расчеты по социальному страхованию", 065 "Корма и фураж", 067 "Прочие материалы", 050 "Животные на выращивании и откорме".

Субсчет 050 "Животные на выращивании и откорме" кредитуются на разность между стоимостью забитых после откорма животных и плановой стоимостью полученной продукции, а также на стоимость падежа молодняка животных и животных на откорме в оценке, числящейся на начало года. К этой оценке присоединяется плановая себестоимость привеса или прироста за период с начала года до момента падежа.

Возврат материалов из производства на склад записывается по дебету субсчета 067 "Прочие материалы" и кредиту субсчета 080 "Затраты на производство".

Произведенные косвенные (накладные) затраты записываются в дебет субсчета 210 "Расходы к распределению" и кредит субсчетов 180 "Расчеты с персоналом", 171 "Расчеты по социальному страхованию", 178 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" и др. субсчета.

На плановую себестоимость продукции, полученной от сельского хозяйства, и на плановую себестоимость привеса (прироста) и приплода дебитуются соответственно субсчета 030 "Продукция на складе" и 050 "Животные на выращивании и откорме" и кредитуются субсчет 080.

Привес (прирост) и приплод приходуется на основании актов по установленной форме.

При убое животных по окончании откорма стоимость их записывается на основании актов по кредиту субсчета 050 "Животные на выращивании и откорме". При этом полученная продукция по плановым ценам записывается по дебету субсчета 030 "Продукция на складе". Разница между стоимостью забитых животных и стоимостью полученной продукции относится на затраты производства (субсчет 080).

В случае отгрузки животных на мясокомбинаты их стоимость (по плановым или отпускным ценам) записывается на основании накладных по дебету субсчета 031 "Продукция отгруженная" и по кредиту 030.

В конце года при определении себестоимости продукции земледелия из общей суммы затрат выделяются расходы под урожай будущего года (по озимым посевам, вспашке зяби, подготовке паров, подготовке парников (теплиц) и т.п.), которые в виде остатка незавершенного производства по субсчету 080 переходят на следующий год. Остальная сумма затрат распределяется по культурам, после чего определяется фактическая себестоимость единицы продукции каждой культуры.

В случае, если учет затрат по отдельным культурам не ведется, общая сумма затрат, связанных с выращиванием сельскохозяйственных культур, распределяется по отдельным культурам пропорционально стоимости этой продукции по отпускным ценам или по плановой себестоимости.

Фактическая себестоимость единицы продукции земледелия или животноводства определяется путем деления общей суммы фактических затрат на количество продукции (соответственно земледелия или животноводства).

После расчета фактической себестоимости продукции определяется сумма отклонений фактической себестоимости вышущенной продукции от плановой. Сумма отклонений (экономия или перерасход) списывается с кредита субсчета 080 и распределяется между реализованной и нереализованной продукцией: на сумму отклонений, относящихся к нереализованной продукции, дебитуются субсчета 030 и 050, а на сумму отклонений реализованной продукции дебитуются субсчет 280 "Реализация продукции (работ, услуг)". При этом сумма перерасхода отражается на счетах положительными числами (делается дополнительная запись), а сумма экономии — сторнировочной записью.

УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Учет реализации продукции земледелия и животноводства ведется на субсчете 280 "Реализация продукции (работ, услуг)". В дебете этого субсчета в течение года записывается плановая себестоимость реализованной продукции в корреспонденции с кредитом субсчета 031 "Продукция (работы, услуги) отгруженная".

В конце года на сумму отклонений фактической себестоимости от плановой (сторно или дополнительная запись) дебитуется субсчет 030, 031, 280 и кредитруется субсчет 280 "Реализация продукции (работ, услуг)". Таким образом, в конце года по дебету субсчета 280 отражается фактическая себестоимость реализованной продукции.

В кредит субсчета 280 записываются суммы реализованной продукции по отпускным ценам в корреспонденции с дебетом субсчетов III "Текущий счет по внебюджетным средствам", 120 "Касса" или 178 "Прочие дебиторы и кредиторы". Кредитовый остаток субсчета 280 означает сумму прибыли, а дебито-

вый — убыток от реализации продукции. Результат от реализации продукции по окончании года относится на субсчета:

прибыль — дебет субсчета 280 "Реализация продукции (работ, услуг)";

кредит субсчета 410 "Прибыли и убытки";

убыток — записи противоположные (410—280).

Аналитический учет по субсчету 280 "Реализация продукции" ведется на многографной карточке ф. 283.

УЧЕТ ГОДОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Учет годовой продукции ведется на субсчете 030 "Продукция на складе".

При оприходовании продукции дебитуется субсчет 030 и кредитруется субсчет 080. При отгрузке продукции дебитуется субсчет 031 "Продукция (работы, услуги) отгруженная" и кредитруется субсчет 030 "Продукция на складе".

Продукция, предназначенная для нужд самого хозяйства, списывается с субсчета 030 на соответствующие субсчета счета 06 "Материалы и продукты питания".

Аналитический учет годовой продукции в бухгалтерии и по местам хранения ведется по наименованиям, количеству и стоимости на карточках ф. N 296-а "Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей".

РОЛЬ ИНФОРМАЦИОННОЙ СЕТИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ОЭСР — СНГ

Как уже сообщалось в журнале, с этого года наша республика вошла в Информационную Сеть по бухгалтерскому учету Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) — СНГ.

Создание Сети — это результат взаимных усилий и доброй воли стран СНГ и Ассоциации Бухгалтеров СНГ, а также ряда международных организаций. Образование Сети может рассматриваться как важнейший шаг в поиске решений для наиболее актуальных проблем реформы учета в странах СНГ. Подобный подход будет способствовать формированию информационной базы для создания единого экономического пространства для развивающихся отношений рыночного типа между странами СНГ, а также эффективной интеграции стран СНГ в международные финансовые рынки и другие элементы мировой экономической системы.

Задачей Сети является содействие бухгалтерским реформам в странах СНГ посредством распространения информации о национальных и международных разработках в области бухгалтерского учета, налогообложения и аудита. С этой целью Сеть разрабатывает информационную базу, которая содержит действующее законодательство и стандарты бухгалтерского учета и аудита стран СНГ, а также международные бухгалтерские стандарты.

Информационная база будет регулярно пополняться на основе информации, получаемой от от-

делений Сети в СНГ и международных организаций. Кроме того, база Сети будет содержать сведения о профессиональных организациях, специализирующихся в бухгалтерском учете, о процессах подготовки кадров, а также информацию о бухгалтерских и аудиторских фирмах.

Потребность и возможность создания такого информационного канала заключается в быстром квалифицированном обеспечении заинтересованных пользователей финансовой информацией о происходящих изменениях в бухгалтерском, налоговом и аудиторском законодательствах в странах СНГ. Этого можно достичь путем двухстороннего потока информации между центральным офисом Сети, с одной стороны, и корреспондентами СНГ и международными организациями, с другой.

Все заинтересованные пользователи, став абонентами Сети, получают доступ к информационной базе. Государственным и правительственным структурам и институтам информация будет предоставляться бесплатно. Ежеквартально Сеть будет публиковать "Информационный Бюллетень", который будет распространяться среди ее абонентов.

Более полную информацию можно получить в центральном офисе Сети в Москве по тел. (095) 925-65-45 (Зарецкий Максим Анатольевич), а также у представителей Сети в Минске по тел. (017) 220-54-74 (Власенко Галина Викторовна).