

- сумму обязательства по индоссированному векселю отражать на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

- отражать операцию дисконта как продажу векселя банку.

Это позволит адекватнее отражать в бухгалтерском учете экономическую сущность операций с векселями, упорядочить отражение их на счетах и упростить начисление налогов.

## **ВЛИЯНИЕ ОСОБЕННОСТЕЙ ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА НА ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Калинич А.А.

Белорусский государственный технологический университет

Эффективность деятельности любого предприятия, в том числе и предприятий лесного комплекса, во многом определяется постановкой и состоянием хозяйственного учета. Одним из видов этого учета является бухгалтерский учет, который представляет собой систематическое, основанное на строгой документации отображение средств и хозяйственных операций предприятия в денежной форме. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно и охватывает все стороны хозяйственной деятельности и движения средств, а бухгалтерские записи делаются только на основании правильно оформленных документов, подтверждающих каждую операцию. Что же касается бухгалтерского учета предприятий лесного комплекса, то наибольший интерес представляет учет затрат в лесхозах.

Лесохозяйственное производство обладает рядом особенностей влияющих на организацию бухгалтерского учета. Первая и основная особенность – продолжительное время выращивания леса. От закладки лесных культур до выращивания спелого леса происходит в зависимости от породы 50- 120 лет. Такого длительного времени производства нет ни в одной другой отрасли народного хозяйства.

Однако народное хозяйство должно получать древесину и другие продукты леса ежегодно, а не один раз в 50 - 120 лет. Чтобы обеспечить это требование лесохозяйственное производство должно располагать древесными запасами, находящимися в различной стадии готовности и значительно превышающими ежегодный размер пользования. Необходимость поддержания на корню больших запасов древесины требует выделения в учете незавершенного производства. Для этого необходимо разделение леса на возрастные группы, начиная уже с сеянцев и саженцев в питомниках лесхозов.

Чтобы обеспечить потребности народного хозяйства в древесине, для организации правильного лесного хозяйства требуются большие производственные площади. На небольших участках нельзя вести рациональную рубку леса, невозможно извлекать продукты побочных пользования, труднее организовать лесозащиту и т. д. Потребность в больших производственных площадях также составляет особенность лесохозяйственного производства. Поэтому в бухгалтерском учете необходимо учитывать дополнительные затраты на перевозку,

транспортировку рабочей силы и техники. В течение отчетного периода они (затраты) должны собираться на отдельных счетах, а затем распределяться по периодам, лесничествам и внутри лесничеств по видам работ.

В лесоводстве, как и в сельском хозяйстве, процесс роста и развития растений тесно связан с почвенно-климатическими условиями и вегетационным периодом. Выбор древесной породы для выращивания зависит от её биологических особенностей, климата, почвенно-грунтовых условий. Основные лесохозяйственные мероприятия проводятся только в вегетационный период (посев и посадка леса, уход за молодняками и т. д.). Следовательно, тесная связь лесохозяйственного производства с почвенно-климатическими условиями и его сезонность обуславливает схожесть процессов производства в лесном и сельском хозяйстве. Эту особенность необходимо учесть при разработке рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в лесном хозяйстве. За основу следует взять "Рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий", добавив лишь специфические статьи затрат: "Корма (по рабочему скоту)", "Потери (гибель) семян, саженцев", "Расходы, обусловленные использованием природных ресурсов". В состав последней статьи включаются расходы на проведение работ по улучшению земель и повышению их плодородия, мелиорации и рекультивации земель, расходы по их содержанию и эксплуатации.

Важно отметить, что лес одновременно служит предметом, средством и продуктом труда. В роли предмета труда он выступает в процессе проведения лесохозяйственных мероприятий: рубок ухода, лесозащитных и противопожарных мероприятий, уход за лесокультурами, дополнение лесокультур, раскорчевка, содействие естественному возобновлению. В качестве средств труда в лесу выступают живые организмы – древесные и кустарниковые растения, животные. Лесные насаждения, созданные человеком, являются одновременно и продуктом труда. Учитывая эту особенность можно разграничить затраты по видам деятельности на основе группировки по сферам деятельности (основная и дополнительная деятельность, обслуживание, материально-техническое обеспечение, капиталовложения) а так же по видам работ при проведении лесохозяйственных мероприятий.

Эта группировка должна стать первым этапом процесса разработки отраслевых рекомендаций по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции в лесном хозяйстве.

Мы перечислили лишь важнейшие особенности лесохозяйственного производства, характеризующие его материально-вещественную, техническую сторону. Они присущи любому развитому лесному хозяйству, независимо от общественно-экономической формации, и характеризуют особенность вещественного воспроизводства в лесном хозяйстве. Тем не менее они накладывают определенный отпечаток на проявление экономических законов и категорий, и в частности на бухгалтерский учет.