

НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ЗАТРАТ В САДОВОДСТВЕ В КАЧЕСТВЕ ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА. РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ И ИХ УЧЕТ

Изменения законодательного и нормативного характера в методических подходах к формированию состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяют необходимость научно-методического обоснования затрат в садоводстве, их структуризации.

Современная практика управления производством определяет новые требования к информации о затратах, а следовательно, и к показателю себестоимости продукции. В садоводстве весьма существенной статьёй затрат являются расходы по страхованию посадок многолетних насаждений, урожая садов и ягодников. Порядок отражения в бухгалтерском учете таких расходов – вопрос, требующий отдельного разъяснения.

Changes in the legislative and regulatory measures in the methodological approaches to the formation of the expenses included in the cost of production, determine the need for scientific and methodological justification of costs in horticulture, their structuring.

The modern practice of production management defines new requirements for information on costs, and, consequently, to that of low-cost price of production. In horticulture, a very significant item of expenditure-insurance costs are planting perennial crops, orchards and berry crops. The procedure for accounting for the one-cal costs – an issue that requires a separate explanation.

Садоводство является одной из специфических отраслей растениеводства, которая включает плодородство и декоративное садоводство. Построение эффективной системы управления себестоимостью производимой продукции – первостепенная задача развития данной отрасли на современном этапе. На формирование данной отрасли непосредственное влияние оказывают особенности производства. Анализ организационно-технологического процесса производства плодово-ягодной продукции показал, что он состоит из неразрывного комплекса операций, определяемых автором в разрезе трех взаимосвязанных циклов:

1. технологических – связанных с инвестированием затрат;
2. обслуживающих – обеспечивающих уход за насаждениями;
3. контрольно-учетных – контроль качества и количества продукции.

Критическое рассмотрение норм действующего отечественного законодательства, нормативных документов зарубежных стран, точек зрения многих экономистов позволило рекомендовать для применения в садоводстве следующую номенклатуру статей затрат:

1. Материальные затраты.

- 1.1. Сырье и материалы.
 - 1.1.1. Семена и посадочный материал.
 - 1.1.2. Удобрения минеральные и органические.
 - 1.1.3. Средства защиты растений.
 - 1.1.4. Хозяйственные принадлежности и инвентарь.
 - 1.1.5. Прочие покупные материалы.
- 1.2. Работы и услуги сторонних организаций.
- 1.3. Работы и услуги собственные.
 - 1.3.1. Автомобильный транспорт.
 - 1.3.2. Гужевой транспорт.
 - 1.3.3. Водоснабжение.
 - 1.3.4. Тепловая энергия.
 - 1.3.5. Ремонт зданий и сооружений.
 - 1.3.6. Ремонт транспортных и прочих основных средств.
- 1.4. Электроснабжение.
- 1.5. Топливо.
- 1.6. Потери от гибели посевов и насаждений.
- 1.7. Затраты на обеспечение качества продукции.
- 1.8. Прочие материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
 - 2.1. Оплата труда производственных работников (полеводов).
 - 2.1.1. Оплата труда по тарифным ставкам (окладам), расценкам.
 - 2.1.2. Выплаты материального поощрения.
 - 2.2. Оплата труда механизаторов.
 - 2.2.1. Оплата труда по тарифным ставкам (окладам), расценкам.
 - 2.2.2. Выплаты материального поощрения.
 - 2.3. Оплата труда работников, занятых на конно-ручных работах.
 - 2.4. Выплаты материального поощрения.
 - 2.5. Оплата труда управленческого персонала.
3. Отчисления на социальные нужды.
 - 3.1. Отчисления в Фонд социальной защиты населения.
 - 3.2. Отчисления на профессиональное пенсионное страхование.
 - 3.3. Отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
 - 3.4. Отчисления на индивидуальное страхование.
 - 3.5. Отчисления на медицинское страхование.
4. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств.
 - 4.1. Амортизация многолетних насаждений.
 - 4.2. Амортизация прочих основных средств.
 - 4.3. Затраты по ремонту и содержанию основных средств.
5. Финансовые затраты.
 - 5.1. Налоги, сборы и платежи в бюджет.
 - 5.1.1. Земельный налог.
 - 5.1.2. Экологический налог.
 - 5.1.3. Налог на недвижимость.
 - 5.2. Страховые платежи.

- 5.3. Метеоуслуги.
- 5.4. Сторожевая охрана.
- 5.5. Охрана труда и техника безопасности.
- 5.6. Расходы на рекламу и маркетинг.
- 5.7. Услуги связи.
- 5.8. Услуги банков.
- 5.9. Командировочные расходы.
- 5.10. Информационные, консультационные и аудиторские услуги.
- 5.11. Другие затраты.
- 6. Затраты по организации производства и его обслуживание.

Предлагаемая номенклатура статей затрат обеспечивает прямое отнесение затрат по выполняемым процессам в садоводстве в разрезе объектов учета, что в настоящее время имеет первостепенное значение, поскольку нормативно-правовой акт регулирующий данный вопрос в Республике Беларусь отсутствует. Ранее действующие методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденные постановлением Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 31.08.2009 № 65, утратили силу. Разработка и принятие нового аналогичного содержания документа для сельскохозяйственных организаций актуально, поскольку это позволит определить методические подходы по организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях на основе действующего законодательства и нормативных правовых актов по регулированию организации бухгалтерского учета в Республике Беларусь, включая и нормативные правовые акты Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь. Востребованность в данном документе обусловлена не только использованием его для формирования и организации бухгалтерского учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), но и при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов и иных нормативно-прогнозных экономических расчетов.

Особое внимание в связи с этим обратим внимание на такую статью как страховые платежи, по праву занимающую одну из существенных величин в сумме расходов по выращиванию садов и уходу за ними.

Страхование посадок садов и ягодников относится к числу добровольного страхования и позволяет в случае возникновения потерь от влияния климатических условий и других, иметь возможность получить их возмещение.

Отметим, что при налогообложении не учитываются страховые взносы по видам добровольного страхования, за исключением страховых взносов по перечню видов добровольного страхования и порядку, определяемым Президентом Республики Беларусь, и страховых взносов, предусмотренных законодательством (в том числе иностранных государств) и являющихся условием осуществления деятельности организациями, уплатившими эти взносы. Перечень видов добровольного страхования, которые могут быть включены в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, в настоящее время установлен Указом

Президента Республики Беларусь от 19.05.2008г. №280 «О включении страховых взносов по видам добровольного страхования, не относящимися к страхованию жизни, в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) (далее – Указ № 280).

Согласно под.1.2 Указа № 280 организации – страхователи могут включить в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, страховые взносы по страхованию имущества юридического лица, участвующего в процессе производства и реализации продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг) [1]. Отдельно расходы по страхованию на случай гибели многолетних насаждений или потерь урожая в данном указе не поименованы.

В системе Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь существуют обязательные виды страхования по видам животных и посевов сельскохозяйственных культур. К числу обязательных видов страхования согласно Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530 (в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 14.04.2014 № 165, относится обязательное страхование с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы [2].

Ежегодно отдельным Указом Президента Республики Беларусь утверждается перечень сельскохозяйственных культур, скота и птицы и страховые тарифы по обязательному страхованию с государственной поддержкой урожая сельскохозяйственных культур, скота и птицы. Государственная поддержка выражается в уплате 95% страхового взноса по договору обязательного страхования. Однако в избирательном перечне сельскохозяйственных культур, подпадающих под обязательное страхование, плодовые насаждения отсутствуют.

Таким образом, страховые взносы, уплачиваемые по договору добровольного страхования сада не могут быть учтены при налогообложении.

Однако, включать в затраты такие расходы возможно. В качестве обоснования отметим, что в соответствии с п.32 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011г. №102, далее – Инструкция № 102, расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы, независимо от даты проведения расчетов по ним [3]. Расходы, которые невозможно соотнести с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.

Расходы, относящиеся к отчетному периоду, не допускается включать в расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Возможность отражения расходов по страхованию в составе расходов будущих периодов в настоящее время какими-либо нормативными правовыми актами прямо не предусмотрена. Также следует отметить, что расходы по страхованию не являются расходами, которые можно соотнести с доходами определенного периода, в связи с чем, сельскохозяйственная организация

вправе учесть расходы по страхованию в составе текущих расходов того периода, в котором они были произведены.

Отдельного внимания требует вопрос о том, что признавать периодом, в котором организацией понесены расходы по страхованию: период (месяц), в котором начал действовать страховой полис, дату уплаты страховых взносов (которая может быть ежемесячной, ежеквартальной либо уплачиваться единовременно одной суммой) либо какую-либо иную дату.

Следует обратить внимание, что согласно п.4 ст.3 Закона РБ от 12.07.2013г. №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [4] одним из принципов бухгалтерского учета и отчетности является «принцип начисления», который означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Исходя из вышеизложенного, расходы по страхованию в садоводстве следовало бы единовременно учитывать в составе текущих расходов организации в размере страхового взноса, подлежащего уплате и указанному в страховом полисе (независимо от периодичности уплаты страхового взноса – ежемесячно, ежеквартально либо с иной периодичностью).

Хотя при этом, открытым остается вопрос о том, что делать в ситуации, когда организация не заплатила очередной страховой взнос, и договор страхования автоматически прекратил свое действие, т.е. о правомерности включения суммы страхового взноса в себестоимость продукции единовременно до оплаты очередного страхового взноса по договору страхования.

Руководствуясь отсутствием прямого запрета законодательства на возможность отражения расходов по страхованию в составе расходов будущих периодов, а также принимая во внимание положения п.5 ст. 9 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013г. «О бухгалтерском учете и отчетности», которыми определено, что если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь, сельскохозяйственная организация вправе отразить расходы по страхованию садов в составе расходов будущих периодов и списывать их в себестоимость продукции в течение срока действия страхового полиса.

На основании вышеизложенного, расходы по страхованию на случай гибели посадок и потерь урожая в бухгалтерском учете сельскохозяйственной организации будут отражаться следующим образом:

а) Дт 08, 20, 25 – Кт 76 – отражены расходы по страхованию, когда согласно учетной политике организации расходы по страхованию отражаются в составе текущих расходов организации единовременно в полной сумме;

б) Дт 97 – Кт 76 – отражены расходы по страхованию, когда согласно учетной политике организации предусмотрено их отражения в составе расхо-

дов будущих периодов и списание (включение в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) в течение срока действия договора страхования.

При этом также следует обратить внимание, что отражение расходов по данному виду страхования в составе прочих расходов по текущей деятельности, т.е. их отражение на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчета 10 «Прочие расходы по текущей деятельности» пунктом 13 Инструкции № 102, либо требованиями иных нормативных правовых актов для целей бухгалтерского учета в настоящее время не предусмотрено.

Таким образом, научно-методическое обоснование затрат в качестве объекта бухгалтерского учета способствует выделению затрат, связанных с производством, путем прямого включения в себестоимость, а обоснование существенного содержания расходов по страхованию – их достоверному отражению в учете.

Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, 30 сентября 2011г. №102 : в ред. постановления Министерства финансов Республики Беларусь, 31 декабря 2013г. №96 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

2. О включении страховых взносов по видам добровольного страхования, не относящимся к страхованию жизни, в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) : утв. указом Президента Республики Беларусь, 19 мая 2008г. №280 : в ред. указа Президента Республики Беларусь, 28 июля 2014г. №380 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

3. Положение о страховой деятельности в Республике Беларусь : утв. указом Президента Республики Беларусь, 25 августа 2006г. №530 : в ред. указа Президента Республики Беларусь, 14 апреля 2014г. №165 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2014.

Антонович Д.С.,

*Управление по организации строительства
многофункционального комплекса
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь», бухгалтер*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В настоящее время происходит постепенное реформирование национального бухгалтерского учета для приведения показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Данные о доходах и расходах организации и конечных финансовых результатах представляется в «Отчете о прибылях и убытках». В данной статье автор производит сопоставление белорусской формы «Отчета о прибылях и убытках» и формы «Отчет о совокупном доходе, предусмотренной МСФО 1, и предлагает рекомендации по совершенствованию белорусской формы отчета.