

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ В ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Исходя из специфики работы лесохозяйственные учреждения ведут бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь.

На основании Постановления Министерства лесного хозяйства №12 от 20.12.2004 года в данный план счетов для ведения раздельного учета бюджетной и коммерческой деятельности внесены дополнительные счета бухгалтерского учета, а также инструкция по их применению. К таким счетам относятся счет 37 «Затраты на лесное хозяйство», 38 «Лесопродукция от мер ухода за лесом», 88 «Фонд лесопродукции от мер ухода за лесом и лесных семян».

На счете 37 «Затраты на лесное хозяйство» обобщается информация о расходах, связанных с ведением лесного хозяйства, которые включают выполнение лесохозяйственных, лесозащитных, лесокультурных, противопожарных, лесоустроительных, проектно-изыскательских, гидромелиоративных и других работ. Учет на счете 37 «Затраты на лесное хозяйство» ведется в соответствии с номенклатурой статей производственно-финансового плана и сметой бюджетного финансирования. В конце года расходы, отраженные по дебету счета 37 «Расходы на ведение лесного хозяйства» заключительной проводкой списываются за счет источников финансирования, то есть в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

На счете 38 «Лесопродукция от мер ухода за лесом» учитывается лесопродукция (деловая древесина, дрова), получаемая при проведении лесохозяйственных работ (рубок ухода за лесом, очистке от захламленности, прочих рубок).

При составлении квартальной и годовой бухгалтерской отчетности дебетовые остатки по счетам 37 «Расходы на ведение лесного хозяйства» и 38 «Лесопродукция от мер ухода за лесом» отражаются по статье «Прочие оборотные активы».

Организация учета затрат на производство зависит от места их возникновения, типа и характера организации производства. В качестве объектов учета затрат и калькулирования себестоимости лесохозяйственной продукции (услуг) могут быть использованы виды лесохозяйственных работ; годовые комплексы работ (лесокультурные работы в

год закладки культур); объекты целевого назначения на разных возрастных этапах производства (лесные культуры в возрасте смыкания крон) [1].

Калькуляционными единицами являются единицы измерения лесохозяйственной продукции (м³, штуки) и площадь участков (объектов) (гектары, километры).

По учету затрат на ведение лесного хозяйства могут быть выполнены следующие хозяйственные операции (таблица 1).

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету затрат на ведение лесного хозяйства

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Списана стоимость товарно-материальных ценностей, семян и посадочного материала на расходы по лесному хозяйству	37	10
Выбытие молодняка оленя	37	11
Отнесен на затраты НДС по переданным ТМЦ с хозрасчетной деятельности	37	18
Списана стоимость услуг, транспорта и механизмов, оказанных промышленной деятельностью	37	23
Списаны общепроизводственные затраты	37	25
Списаны услуги обслуживающего производства	37	29
Списана готовая продукция, произведенная коммерческой деятельностью	37	43
Списаны услуги, оказанные сторонними организациями	37	60
Начислен налог на нелесные земли	37	68
От суммы начисленной заработной платы произведены обязательные отчисления на социальное страхование	37	69
Начислена заработная плата рабочим, аппарату лесничеств	37	70
Начислены командировочные расходы	37	71
От суммы начисленной заработной платы произведены обязательные отчисления в органы Белгосстрах	37	76
Отнесена на затраты попенная плата по таксовой стоимости по рубкам главного пользования в бюджете	37	86
Недостача ТМЦ	37	94
Отнесена на затраты попенная плата по лесохозяйственным рубкам по мере заготовки	37	97
Образованные по фактическим затратам в бюджетной деятельности оприходованы временные сооружения	10	37
Списаны затраты на ведение лесного хозяйства в конце отчетного года	86	37

По учету реализации бюджетной древесины и получения доходов за лес на корню лесохозяйственным учреждениям рекомендовано выполнять корреспонденции счетов, представленных в таблице 2.

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету реализации бюджетной древесины и получения доходов за лес на корню

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Оприходование древесины от рубок ухода за лесом	38/1	88/2
Отпуск лесопроductии коммерческой деятельности и сторонним организациям	88/2	38/1
Оприходование лесопроductии (в коммерческой деятельности)	20.1 «Основное производство»	10.1.2 «Сырье и матер, (хозрасчет)»
Отражена задолженность за отгруженную бюджетом лесопроductию в коммерческой деятельности	10.1.2.	79.2.1. Внутривозрасчеты (хозрасч)
Получены доходы от реализации бюджетной лесопроductии коммерческой деятельности	79.1.1 Внутривозрасчеты, (бюджет) по лесопроductии	86.1 Финанс затрат по лесному хозяйству
Отпуск лесопроductии коммерческой деятельности	88.1	38.1
Поступление денежных средств от коммерческой деятельности за реализованную лесопроductию	55/3 «Текущий бюджетный счет»	79.1.1
Произведена оплата коммерческой деятельности за отгруженную проductию бюджетной деятельностью	79.2.1.	51
Проведение взаимозачета между бюджетной и коммерческой деятельностью за отгруженную лесопроductию	79.2.1.	79.1.1
Реализация лесопроductии сторонним покупателям	62/3	86.1
Поступление оплаты за лесопроductию	55/3,50.1	62/3
Выписка лесорубочных билетов	62.4	86.1
Отнесение на затраты по коммерческой деятельности таксовой стоимости по мере заготовки древесины	20	97.6
Произведена оплата коммерческой деятельностью за выписанные лесорубочные билеты	76/4	51
Поступление оплаты от коммерческой деятельности бюджетной за лесорубочные билеты	55.3	62.4

ЛИТЕРАТУРА

1. Боровская М.Е. К вопросу об учете затрат в лесхозах Республики Беларусь М.Е. Боровская // Труды БГТУ, Сер. Экономика и управление. 2002. Вып. X. С.181–184.