

М.Е. Боровская, ст. преподаватель

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЛЕСНОМ ХОЗЯЙСТВЕ

This article is devoted the main problems of the bookkeeping income of the woods and expenses of the woods plantation. This article representatives the new order of accounting income of the woods, product the other using and expenses of the woods plantation in connection with shift to new card of account.

В настоящее время в лесном хозяйстве Республики Беларусь действует неэффективный экономический механизм, основанный на сметно-бюджетном финансировании лесохозяйственного производства и централизованном распределении лесосечного фонда, реализуемого по экономически необоснованным ценам. В результате получаемый лесной доход (поступление средств от хозяйственного использования лесов государственного значения) направляется непосредственно в местный бюджет, минуя расчетный счет лесохозяйственного предприятия и при этом не оказывая никакого влияния на финансовое состояние лесхоза.

Плательщиками лесного дохода могут быть как различные лесозаготовители, так и сами лесхозы, если они производят лесозаготовки в порядке рубок главного пользования. В бухгалтерском учете для отражения общей суммы всех лесных доходов по лесхозу применяется активно-пассивный счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и на каждого лесозаготовителя открывается лицевой счет по установленной форме. Отражение операций по лесным доходам на счетах лесхоза приводится в табл. 1.

Таблица 1

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Начисление суммы лесного дохода, причитающейся к уплате в местный бюджет лесохозяйственным предприятием	20 «Основное производство»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Перечисление суммы лесного дохода в местный бюджет	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетный счет»

Из табл. 1 видно, что лесные доходы полностью поступают в доход бюджета и не используются в качестве источника финансирования операционных расходов лесхоза. Поэтому лесохозяйственные предприятия экономически не заинтересованы в росте доходности лесного хозяйства, т. к. недостающие им средства на финансирование операционных расходов, содержание лесной охраны и управленческого персонала они получают из республиканского бюджета. В этих условиях основная задача руководителей лесхозов – использовать выделенные суммы в полном объеме, т. к. на очередной плановый год величина финансирования будет определяться с учетом фактических затрат предыдущего года.

Для повышения заинтересованности предприятий в изыскании внутренних экономических стимулов целесообразно часть лесного дохода рассматривать как финансовый результат деятельности за отчетный период и в бухгалтерском учете отражать записью Д 20 «Основное производство» К 99 «Прибыли и убытки». Накопленную на счете 99 «Прибыли и убытки» сумму предприятие может использовать как источник финансирования операционных расходов.

Важным источником пополнения финансовых результатов предприятия является также доход от реализации продукции побочного пользования (грибов, ягод, лекарственных растений). В настоящее время затраты по побочному пользованию лесом относятся на

счет 29 «Обслуживание производства и хозяйства», а сама продукция на счет 10 «Сырье и материалы». По нашему мнению, этот вид продукции необходимо рассматривать как готовую продукцию и выручку от ее реализации также относить на финансовые результаты. В бухгалтерском учете это должно отражаться следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Затраты по побочному пользованию лесом	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»	70, 68, 69, 23, 10, 50, 71 (по видам затрат)
Оприходование продукции побочного пользования в лесах и продукции переработки	43 «Готовая продукция»	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
Списание фактической себестоимости реализованной продукции побочного пользования	90 «Реализация»	43 «Готовая продукция»
Финансовый результат от реализации продукции побочного пользования	90 «Реализация»	99 «Прибыли и убытки»

Из табл. 2 видно, что сумма, полученная от реализации продукции побочного пользования, также может являться источником финансирования операционных расходов.

В настоящее время в бухгалтерском учете затраты по лесовыращиванию, также как и другие затраты по лесному хозяйству учитываются на 37 счете «Лесное хозяйство», где невозможно отразить специфическую особенность лесохозяйственного производства – длительный период лесовыращивания, измеряемый десятками лет. Поэтому нами предлагается включение в рабочий план и использование счетов лесхозов счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» используется для обобщения информации о законченных этапах работ, имеющих самостоятельное значение. Иными словами, данный счет может применяться организациями, выполняющими работы долгосрочного характера, начальные и конечные сроки выполнения которых относятся к разным отчетным периодам (строительные, научные, проектные, геологические, лесохозяйственные и др.). По дебету 46 счета «Выполненные этапы по незавершенным работам» предлагается учитывать стоимость законченных этапов работ (посадка, уход за культурами, перевод в покрытую лесом площадь, прореживание, рубки ухода в молодняках и т. д. до получения конечного продукта – спелого леса), принятых в установленном порядке, в корреспонденции с кредитом счета 90 «Реализация». Одновременно сумму затрат по законченным и принятым этапам работ списывать с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Реализация». Суммы поступивших от заказчиков средств на оплату законченных и принятых этапов (выращенные для продажи саженцы, собранные лесные семена и др.) следует отражать по дебету счета учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», погашается ранее полученными авансами и суммами, полученными от заказчика в окончательный расчет, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств. Аналитический учет по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» необходимо вести по видам работ.

Реализация вышеизложенных предложений позволит упорядочить учет затрат по лесовыращиванию и учет лесного дохода, что в свою очередь позволит заинтересовать лесхозы в повышении эффективности хозяйствования.