

монтажной мастерской (ф. №36). На основании этих документов составляются производственные отчеты (ф. №10.3а с.-х., ф. №10.3б с.-х.)

Учет заработной платы в системе счетов – это синтетический учет начисления и распределения заработной платы, определение суммы, причитающейся работающим, и отнесение начисленной оплаты труда на соответствующие счета расходов по статьям и объектам калькуляции.

Счет № 66 «Расчеты по оплате труда» предназначен для учета расчетов по всем видам оплаты труда: заработной платы, премий, исполнения общественных обязанностей и т. д.

Для учета расчетов по оплате труда используют 2 субсчета:

№ 661 «Расчеты по заработной плате»

№ 662 «Расчеты с депонентами»

На кредите субсчета № 661 «Расчеты по заработной плате» отражается, начисленная заработная плата всему персоналу предприятия.

На дебете субсчета № 661 – отражается выплаченная заработная плата, депонированная заработная плата, удержанный подоходный налог, удержанные алименты и другие отчисления согласно исполнительным листам, отчисления в размере 1–2 % из начисленной заработной платы каждого работающего в Пенсионный фонд, профвзносы в размере 1 % начисленной заработной платы членов профсоюзной организации, выплаченные дивиденды по акциям, суммы по больничным листам, 0,5 % – сбор на случай безработицы, 0,25–0,5 % в фонд страхования в связи с временной нетрудоспособностью.

На дебете субсчета № 662 «Расчеты с депонентами» отражаются выдачи депонированных сумм.

На кредите субсчета № 662 – отражаются суммы своевременно не выданной заработной платы, премий, пособий и т. д.

Аналитический учет расчетов по заработной плате имеет столько счетов, сколько работающих на предприятии по списочному составу. Сумма всех начислений заработной платы по каждому аналитическому счету будет равна кредитовому обороту синтетического счета № 66 за отчетный месяц, то есть сумме начисленной заработной платы по цеху, отделу, предприятию в целом. Сумма всех удержаний по аналитическим счетам будет равна дебетовому обороту синтетического счета № 66. Аналитический учет расчетов за неполученную в установленные сроки сумму по оплате труда ведется в реестре депонированной заработной платы.

Выводы. В складывающихся новых условиях хозяйствования оплата труда перестала быть жестко управляемой. Вместо громоздкой, обязательной для применения системы норм и нормативов, являвшейся основой организации труда на любом предприятии, в настоящее время остался только нормативный и минимальный уровень тарифных ставок, что привело к необходимости совершенствования форм первичной и сводной документации по учету труда и его оплаты.

Документы должны разрабатываться с учетом ориентации на компьютерный учет, с учетом современных стандартов построения документации, с учетом внедрения рыночных отношений, а так же быть удобными для обработки последующих записей в учетных регистрах.

Рыночные отношения отразились не только на документации, но и на отражении хозяйственных операций в учете. Распространение выплаты в порядке натуральной оплаты привело к необходимости применения дополнительных счетов при выплате зарплаты, а также формированию новых корреспонденций счетов и отражение их в новых формах бухгалтерской документации.

Источники и литература

1. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/Под ред. проф. Ф.Ф. Бутинца. – Житомир: ФИТИ, 200. – 608 с.
2. Бухгалтерский финансовый учет на предприятиях Украины. Учебник: для студентов высш. уч. зав. экон. спец. – 7-е изд., доп. и перераб. – К.: А.С.К., 2004. – 864 с.
3. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях. Учебник/М.Ф. Огийчук, В.Я. Плаксиенко, Л.Г. Панченко. – К.: Высшее образование, 2003. – 800 с.
4. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. – 5-е изд., изм. и доп. – Донецк: ДонНУ, 2002–470 с.
5. Ф.Ф. Бутинец, О.П. Войнович, И.Л. Томашевская. Организация бухгалтерского учета. Учебник/Под ред. Ф.Ф. Бутинца. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 528 с.

Шабанова В.В.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ В АПК И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. На современном этапе экономика Украины, включая ее агропромышленный комплекс, находится в состоянии кризиса. Экономический подъем этих хозяйственных участков привел бы к значительной позитивной цепной реакции во всем агропромышленном комплексе. Но отечественная промышленность не может обеспечить надлежащего уровня развития отмеченных отраслей только за счет собственных ресурсов. Поэтому проблема импорта товаров производственного назначения и инвестиций, для развития АПК является чрезвычайно актуальной для экономики Украины.

Цель статьи. Анализ системы бухгалтерского учета капитальных инвестиций, а так же выявление воз-

можных путей его усовершенствования.

Анализ исследований и публикаций. Исследование проблем инвестирования всегда находилось в центре экономической науки. Это обусловлено тем, что инвестиции затрагивают самые глубинные основы хозяйственной деятельности, определяя процесс экономического роста в целом. Конкретно в Украине все термины, связанные с инвестициями, стали употребляться относительно недавно. Поэтому, их уяснение является необходимым условием дальнейшего описания данной проблемы. Данными вопросами занимались: Ткаченко Н.М., Герасимчук Н., Гонтаровский С. и др.

Изложение основного материала. Понятие инвестиции (от лат. *investio* – одеваю) практически в любом словаре трактуется как вложения капитала в отрасли экономики внутри страны и за границей [1]. Это определение уточняется целым рядом других, которые указаны в таких законах, как «Об инвестиционной деятельности», «О налогообложении прибыли предприятий», «О режиме иностранного инвестирования», «Про внешнеэкономическую деятельность предприятия». Инвестиции – все виды имущественных и интеллектуальных ценностей, которые вкладываются в объекты предпринимательской и других видов деятельности, в результате которой создается прибыль (доход) или достигается социальный эффект [2].

Немного детальнее рассмотрена сущность процесса вложения инвестиций в Законе Украины «Про налогообложение предприятий» (ст.1.28): Инвестиция – хозяйственная операция, которая предусматривает приобретение основных фондов, нематериальных активов, корпоративных прав и ценных бумаг в обмен на средства или имущество.

Под ценностями или средствами обмена по украинскому законодательству подразумевается следующее: денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги; движимое и недвижимое имущество; имущественные права, связанные с авторским правом, опытом и другими видами интеллектуальных ценностей; совокупность технических, технологических, коммерческих и иных знаний, оформленных в виде технической документации, навыков и производственного опыта, необходимого для организации того или иного вида производства, но не запатентованного («ноу-хау»); права пользования землей, водой, ресурсами, домами, сооружениями, оборудованием, а также иные имущественные права; иные ценности [3].

Основной классификацией инвестиций, является группировка по объекту вложений:

а) финансовые инвестиции – приобретение корпоративных прав, ценных бумаг, деривативов и других финансовых инструментов. Финансовые инвестиции, в свою очередь подразделяются на прямые (внесение средств в уставный фонд юридического лица в обмен на его корпоративные права) и портфельные (приобретение ценных бумаг и других финансовых активов на фондовом рынке);

б) реальные/капитальные инвестиции – вложение средств в реальные активы, – приобретение домов, сооружений, других объектов недвижимой собственности, других основных фондов и нематериальных активов, которые подлежат амортизации [4].

Бухгалтерский учет финансовых инвестиций на сегодняшний день в достаточной мере упорядочен, чему способствовало создание П(с)БУ 12 «Финансовые инвестиции». Особенности учета капитальных инвестиций частично определены в П(С)БУ 7 «Основные средства», однако конкретных особенностей данного объекта учета оно не отражает.

Рассмотрим основные виды капитального инвестирования в АПК. Первым можно обозначить капитальное строительство.

В Украине наиболее распространенными способами строительства различных объектов являются подрядный (с привлечением подрядной организации) и хозяйственный (самостоятельное строительство). Выбор зависит от различных факторов: сметы и масштаба строительства, наличия подрядной организации, заслуживающей доверия, собственного опыта предприятия и т. д. Определенное влияние на выбор способа строительства могут оказать и требования действующего законодательства в области права и налогообложения.

Избрав подрядный способ капитального строительства, предприятие должно внимательно отнестись к составлению и заключению договора с подрядной организацией, к составу и содержанию проектно-сметной документации, первичных документов, подтверждающих фактические расходы на строительство.

Руководствуясь статьей 6 Закона о бухгалтерском учете, Министерство финансов Украины приказом от 30 сентября 2003 г. № 561 утвердило Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств.

Согласно Методическим рекомендациям затраты на строительство объектов основных средств от начала и до завершения строительных работ и ввода объектов в эксплуатацию признаются незавершенными капитальными инвестициями (незавершенным строительством). Расходы на строительство (капитальные инвестиции) группируются по следующим направлениям затрат:

- проектно-изыскательские работы;
- строительные работы;
- работы по монтажу оборудования;
- приобретение оборудования, требующего монтажа;
- приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструментов и инвентаря;
- другие капитальные работы и затраты.

Аналитический учет капитальных инвестиций ведется в разрезе затрат на указанные работы (расходы) отдельно по объектам инвестиций.

При подрядном способе выполнения проектно-изыскательских и строительного-монтажных работ стоимость выполненных и оформленных в установленном порядке работ отражается по дебету счета 15 «Капи-

тальные инвестиции» в корреспонденции со счетами учета задолженности подрядчикам (строительным, проектным организациям).

Если по условиям договора подряда на капитальное строительство обеспечение строительства оборудованием осуществляется подрядчиком, заказчик отражает стоимость оборудования с расходами на монтаж в составе капитальных инвестиций согласно выставленным счетам подрядчика. При хозяйственном способе учет затрат ведется застройщиком на счете 15 «Капитальные инвестиции» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, услуг вспомогательных производств, износа основных средств и расчетов с кредиторами (по заработной плате, отчислениям на социальные мероприятия, за услуги машин и механизмов и т. п.). В таком же порядке отражаются расходы на содержание подразделений предприятия, которые занимаются организацией строительства.

Стоимость оборудования, приобретенного застройщиком для монтажа, включается в дебет счета 15 «Капитальные инвестиции» после его передачи для выполнения монтажных работ по установке оборудования на постоянное место последующей эксплуатации с кредита счета учета производственных запасов.

Стоимость оборудования, не требующего монтажа, и других необоротных материальных активов, которые будут приобретаться предприятием, отражается в составе капитальных инвестиций после поступления таких ценностей к месту назначения и оприходования. К другим капитальным работам и затратам относятся, в частности, расходы по отводу земельных участков. Капитальные инвестиции учитываются в составе незавершенного строительства до ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Для зачисления на баланс завершенных и введенных в эксплуатацию объектов определяется их инвентарная стоимость по данным аналитического учета капитальных инвестиций. Инвентарная стоимость списывается со счета учета капитальных инвестиций с оприходованием первоначальной стоимости объекта основных средств в сумме инвентарной стоимости.

Однако существуют более специфические способы капитального инвестирования, характерные непосредственно для АПК, такие как капитальное улучшение земель, закладка многолетних насаждений и формирование основного стада.

Не смотря на то, что существует ряд сходств при учете капитальных инвестиций, различия в сроках введения в эксплуатацию, характере и специфике работ, а так же особенностях начисления амортизации, создают ряд сложностей для учетных работников.

Вывод. Для решения данной проблемы предлагается создание отдельного П(с)БУ, который бы регламентировал учет капитальных инвестиций, характерных для всех отраслей народного хозяйства, отражающие нерассмотренные ранее аспекты. В то время как для каждой отдельной отрасли создать четкие рекомендации по особенностям специфических форм капитального инвестирования, таких как закладка многолетних насаждений, капитальное улучшение земель и формирование основного стада в АПК.

Источники и литература

1. Н. Герасимчук «Экономические и институциональные условия инвестиционной деятельности // Экономика Украины.– №12. – 1994.
2. Закон Украины «Об инвестиционной деятельности», ст.1
3. Закон Украины «Об инвестиционной деятельности», ст.1
4. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий»
5. П(с)БУ 12 «Финансовые инвестиции»