

ределяет денежное значение любого из факторов, которые формируют стоимость земли. Любая цена – это результат договоренности сторон, где единственным арбитром может быть только рынок. Именно рынок определяет высшую для продавца и наилучшую для покупателей цену. Если стоимость установлена на основании рыночных данных, то она всегда будет объективной [1].

Учет земли – это система информации о регистрации, приобретении, количестве, качестве земельных ресурсов. Земельные ресурсы учитываются в сельскохозяйственных предприятиях с целью организации, планирования, прогнозирования и правильного проведения агротехнологических мероприятий, севооборота и т.д. Учету подлежат все земельные ресурсы предприятия, а также находящиеся на условиях аренды.

В соответствии с Инструкцией о применении плана счетов учет земли ведется на счете 10 «Основные средства», субсчете 101 «Земельные участки» и 102 «Капитальные затраты на улучшение земель».

Все затраты, связанные с приобретением земли и доведения ее до состояния пригодного для использования относятся на субсчет 152 «Приобретение основных средств» [6].

Для оформления права собственности на землю используют государственные акты на права пользования землей, материалы государственных землеустроительных комиссий, земельно-кадастровую книгу и книгу истории полей. Также законодательством Украины рекомендуется использовать для учета земли специальную аналитическую ведомость – земельную книгу, где учитываются сертификаты собственника на земельные пай, земли, полученные на условиях аренды, договора об аренде земельных участков и т.д.

Первичный учет земли, связанный с осуществлением хозяйственных операций по поступлению, выбытию, переоценки оформляется при помощи типовых форм, утвержденных приказом Министерства статистики Украины от 29.12.95 г. № 352. Акта приема-передачи основных средств (ф.ОЗ-1), Акт на списание основных средств (ф.ОЗ-3), Акт инвентаризации и переоценки (ф.инв.1).

Аналитический учет земельных ресурсов предприятия ведут при помощи инвентарных карточек и описей, ф. ОЗ-6,7, Ведомости переоценки основных средств. Регистрами синтетического учета земли является журнал-ордер 13 с.– х. и Главная книга предприятия.

В условиях перехода к рыночным отношениям возникает вопрос усовершенствования документооборота земельных ресурсов как один из важнейших вопросов методологии и организации бухгалтерского учета, что позволит осуществлять контроль за их эффективным использованием.

В финансовой отчетности информация о земельных ресурсах сельскохозяйственного предприятия отражается в ф.5 «Примечания к годовой финансовой отчетности» (таблица 2). Фактическое наличие земли, как сельскохозяйственных угодий отражается в ф.50 с.–х. «Основные экономические показатели работы сельскохозяйственных предприятий» (таблица 4), а фактическое использование земли под с.–х. культурами отражается в ф.29 с.–х. «Отчет о сборе урожая сельскохозяйственных культур» [5].

Для обобщения учетной информации о земельных ресурсах предприятия и их эффективного использования предлагается ввести одну общую форму отчетности земельных ресурсов, где найдут свое отражение все земельные ресурсы, в т.ч. неиспользуемые земли с указанием причин, а также арендованные или сданные в аренду.

Выводы и предложения. Таким образом, анализ теоретических источников отражения земельных ресурсов в бухгалтерском и налоговом учете показал, что ни в первичных документах, ни в регистрах аналитического и синтетического учета не предусмотрены графы для отражения качественных характеристик земли, которые определяют стоимость земельных участков и играют важнейшую роль в контроле за рациональным использованием земли. Вследствие недостаточности освещения этого вопроса в экономической литературе учет земельных ресурсов нуждается в совершенствовании и дальнейшей разработке с учетом специфики (качественных характеристик) земли.

Источники и литература

1. А.Зябченкова. Земля как объект бухгалтерского учета.: //«Бухгалтерский учет и аудит». – 2000. – №11. – С.33.
2. Розрахунок ФСП на новий податковий рік // Облік і фінанси АПК. – 2006. – №1. – С.103.
3. Земельный Кодекс Украины, Закона от 21.10.2001г. (с изменениями от 08.02.2006г.).
4. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина Украины от 27.04.2000г. – № 92.
5. Коваленко А.Н. Бухгалтерский учет в Украине. – Днепропетровск: Баланс-Клуб, 2003.
6. Инструкция о применении плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций; утверждена Приказом Минфином Украины от 30.11.99г. №291.

Ранюк А.В.

КОНТРОЛЬ І РЕВІЗІЯ ВИРОБНИЧИХ ЗАПАСІВ

Одной из главных задач экономической науки в условиях перехода к рыночной экономике является полноценное владение системой хозяйственного управления, которое невозможно представить без финансово-хозяйственного контроля.

Финансово-хозяйственный контроль преимущественно осуществляется в процессе деятельности предприятия с целью рационального хозяйствования и принятия целесообразных управленческих решений,

важную роль играет в вопросах экономической эффективности деятельности предприятия и обеспечивает проверку соблюдения сохранности, использования ресурсов предприятия [5].

С увеличением объёмов сельскохозяйственного производства особую актуальность представляют вопросы рационального формирования и использования производственных запасов и обеспечения их сохранности.

На предприятиях сельскохозяйственного типа в процессе производства используется огромное количество материалов. Поэтому главным условием ревизии является проверка использования производственных запасов, увеличение выпуска экономически выгодных видов продукции. Таким образом, правильная организация контроля за производственными запасами в первую очередь должна строиться так, чтобы обеспечить рациональное хранение и использование материальных ценностей.

Основными задачами контроля и ревизии являются:

- правильность и своевременность оформлением операций, связанных с приобретением и использованием запасов;
- хранение производственных запасов по местам их хранения;
- правильность и своевременность расчетов с поставщиками;
- использование и соблюдение установленных норм в процессе производства;
- состояние бухгалтерского учета производственных запасов и правильность определения их себестоимости [3].

Целью данной статьи является изучение методических приемов контроля и ревизии производственных запасов, правильное отображение результатов контроля и рассмотрение бухгалтерского учета.

Обзор литературы. Этой теме посвящены многие работы отечественных экономистов, таких как: Мурашко В.М., Белов Н.Г., Бутинец Ф.Ф., Белуха М.Т., и многие другие.

Важный вклад в решение проблемы усовершенствования системы контроля несли: М.Ф. Огийчук, В.П. Завгородний, О.В. Мишиленко.

Изложение основного материала. Необходимым условием для производства сельскохозяйственной продукции на высоком уровне является наличие производственных запасов. Чтобы в полной мере обеспечить процесс производства, хозяйство должно иметь в достаточном наличии запасы кормов, минеральных удобрений, средств защиты растений, топлива, посевной материал, запасные части, строительные материалы и другие производственные запасы. Затем в процессе осуществления хозяйственной деятельности производственные запасы трансформируются в готовую продукцию. [6]

Методологические основы учета производственных запасов определены в П(С)БУ 9 «Запасы», в котором оговаривается о том, что синтетический учет производственных запасов на предприятиях ведется на счете 20 «Производственные запасы», по дебету которого отражается поступление запасов на предприятии, их дооценка, по кредиту – затраты на производство, эксплуатацию, строительство, уценку.

На каждый вид материальных ценностей открывается аналитический счет, в котором объекты учета отражаются по количеству и сумме стоимости.

Важное значение в организации бухгалтерского учета на предприятии имеет первичный учет. Производственные запасы в основном поступают от поставщиков с сопроводительными документами, такими как счет-фактура, счета, товарно-транспортные накладные и прочие документы, которые удостоверяют количество поступивших запасов.

Производственные запасы получают от транспортной организации или непосредственно у поставщика через материально ответственное лицо, на которого в обязательном порядке выписывается доверенность, которая подписывается руководителем предприятия или главным бухгалтером. Затем полученные производственные запасы прибывают на склад предприятия, где они подлежат тщательной проверке по количеству, ассортименту и качеству, указанным в сопроводительных документах. Если выявлены какие-либо несоответствия, то в первую очередь составляется акт о приеме производственных запасов (типовая форма № М–7). Следует отметить и то, что первичные документы поставщика регистрируются в журнале регистрации документов, причем каждому первичному документу присваивается порядковый номер.

На производственные запасы, поступившие на предприятие согласно первичным документам, заполняются приходные ордера (типовая форма № М–14) – выписываются в основном на партию производственных запасов.

Если запасы поступили через подотчетные лица – составляются приходные ордера. Перемещение производственных запасов со склада на склад по предприятию регистрируется в накладной внутрихозяйственного назначения. По мере того как запасы прибывают на предприятие, составляется реестр приема – сдачи документов, которые передаются в бухгалтерию. [4]

Для достоверного отражения поступления и расходования производственных запасов необходима правильная организация складского учета. Складской учет ведется в карточках складского учета (№М–12), где отражаются данные по каждому первичному учету. В регистрах складского учета предоставлена информация по каждому первичному документу, которые сдаются в бухгалтерию для дальнейшего учета и хранения, а информация о них остается на складах и в местах хранения только в регистрах оперативного складского учета. Каждый месяц материально ответственные лица на основании первичных документов составляют Отчет о движении материальных ценностей в 2 экземплярах и затем сдается в бухгалтерию [3].

Каждый работник, который причастен к складскому учету, является материально ответственным лицом, то есть ответственность за сохранность производственных запасов закрепляется за материально ответственными лицами и устанавливается за ущерб в соответствии с законодательством Украины. Такая ответственность ограничивается частью заработной платы и не должна превышать размера нанесенного ущерба.

Размер ущерба рассчитывается исходя из фактических затрат на основании бухгалтерских документов. Работники предприятия несут ответственность в том случае, когда выявлена порча или уничтожение материалов, других производственных запасов. Ограниченную ответственность несут и руководители предприятия в размере причиненного ущерба, но не более среднемесячного заработка [7].

В системе приемов и способов экономического контроля инвентаризация занимает центральное место. На основании Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» все предприятия должны проводить инвентаризацию производственных запасов. Целью инвентаризации является выявление факта наличия и сохранности производственных запасов в количественном и стоимостном выражениях, а сущность инвентаризации – в предупреждении недостачи (излишка), порчи или несоответствия нормативным документам.

На предприятии создается инвентаризационная комиссия, обращающая внимание и на то, в каких условиях хранятся производственные запасы. Как правило, инвентаризация т.м.ц. осуществляется на основании взвешивания, обмера и подсчета в местах хранения. Результаты инвентаризации обобщаются в инвентаризационной описи, на основании которой работники бухгалтерии сверяют каждый номенклатурный номер с данными в сличительной ведомости. По каким-либо неточностям или расхождениям материально ответственное лицо дает разъяснительное объяснение. По завершению инвентаризационного процесса комиссия составляет заключение по всем имеющимся документам, составленным в ходе ревизии. В заключение оговаривается порядок исправлений, неточностей и возмещение потерь.

Дт Кт

947 20 – Недостача производственных запасов по балансовой стоимости.

375 716 – Сумма, которую требуется возместить виновным лицам.

30,31 375 – Полученная сумма возмещения ущерба [1].

В отличие от инвентаризации, ревизия является важнейшей формой экономического контроля, посредством которого в наиболее полной мере производится проверка финансово – хозяйственной деятельности на всех организациях и учреждениях. Ревизия на предприятии осуществляется как финансово-хозяйственный контроль, термин «ревизия» означает совокупность методов контроля, с помощью которых производится проверка финансово-хозяйственной деятельности на всех организациях и учреждениях. В ходе ревизии обязательно проверяют источники приобретения производственных запасов (от поставщиков, своих вспомогательных цехов и т.д.). Также изучаются операции, связанные с приемом материалов, полнотой и своевременностью их оприходования на складах в соответствии с документами бухгалтерского и складского учета.

Немаловажным пунктом ревизии является проверка правильности оформления операций, связанных с недостачей, затратами, порчей т.м.ц. во время их транспортировки. Особо тщательно изучают правильность оприходования материальных ценностей, которые поступили с отклонениями от сопровождающих документов. Здесь ревизор проверяет правильность составления актов на прием материалов. Далее ревизор сопоставляет количество поступивших материальных ценностей с количеством оприходованных на складе предприятия. Неполное оприходование материалов на складе может быть в результате как от поставщиков, так и вследствие недостаточного количества транспорта. При этом, ревизор обязан установить причины возникновения недостачи и обосновать такую ситуацию.

Важным этапом ревизии есть определение первичной стоимости, которая состоит из суммы фактических затрат на их приобретение или изготовление. Во время этого этапа следует узнать правильно ли включены эти затраты, то есть исключены ли те затраты, которые не имеют экономического обоснования [5].

В заключении следует отметить, что эффективное использование т.м.ц. на предприятиях способствует планированию запасов в минимальных размерах, обеспечивающих нормальное осуществление производственных процессов. В ходе контроля и ревизии производственных запасов необходимо проверять соблюдение нормативов, выявлять сверхнормативные излишки и ненужные хозяйству материалы. Эта проверка должна осуществляться систематически, начиная от составления производственно – хозяйственных планов и заканчивая рассмотрением итогов годовой деятельности предприятия.

Источники и литература

1. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник/Под ред. проф. Ф.Ф.Бутинца. –Житомир:ФТИ, 2000.–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.,2004–864с.
3. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных предприятиях: Учебник/М.Ф.Огийчук, В.Я.Плаксиенко, Л.Г.Панченко. –К.: Высшее образование,2003–800с.
4. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине: Учеб. Пособие для студентов вузов. – К.:А.С.К., 2002. – 847с.
5. Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В.Контроль и ревизия финансово-хозяйственной деятельности. – Киев:ЦУЛ,2003.– 311с.
6. Сердюк В.Н.Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. –5-е изд., изм. и доп. –Донецк: ДонНУ, 2002. – 470 с.
7. Ф.Ф. Бутинец, О.П. Войнович, И.Л. Томашевская. Организация бухгалтерского учета. Учебник/Под ред. Ф.Ф. Бутинца.– Житомир: ПП «Рута»,2005–528с.