

Рациональное использование земли в сельскохозяйственном производстве – решающий фактор в решении стоящих перед организациями АПК задач. Одним из путей повышения эффективности использования сельскохозяйственных земель является организация территории сельскохозяйственных предприятий. С этой целью должны разрабатываться проекты землеустройства, которые включают:

- размещение населенных пунктов, производственных подразделений, инженерных сооружений;

- организацию земельных угодий, включая установление состава и структуры площадей, разработку мер по трансформации и улучшению угодий, их противозерозионной защите;

- устройство территории пашни: организация севооборотов, размещение полей в севооборотах;

- устройство территории кормовых угодий: организация использования пастбищ, сенокосов, залежей;

- устройство территории многолетних насаждений.

Список использованной литературы

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь: статистический сборник. – Минск : Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017. – 233 с.

2. Шимова, О.С. Экономика природопользования / О.С. Шимова, Н.К. Соколовский – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 246 с.

3. Мониторинг и использование земельных ресурсов / С. Е. Головатый, С.В. Савченко, С.С. Позняк, О.В. Чистик. – Минск : МГЭУ им. А. Д. Сахарова, 2009. – 149 с.

УДК 657.4:631.618

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ПО РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗЕМЕЛЬ ПРИ РАЗРАБОТКЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Киреенко Н.Н. к.э.н., доцент

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»
г. Минск*

Ключевые слова: затраты, резерв, учет, управление

Key words: costs, reserves, accounting, management

Аннотация: Управление затратами организации может осуществляться не только в ходе их снижения в динамике, но и путем равномерного включения в себестоимость в течении отчетного года. Порядок включения в себестоимость затрат по рекультивации земель рассмотрен в статье.

Summary: The organization's costs can be managed not only in the course of their decrease in dynamics, but also by uniform inclusion in the prime cost during the reporting year. The procedure for including expenses for land reclamation in the cost of production is considered in the article.

Согласно Положения о рекультивации земель, нарушенных при разработке месторождений полезных ископаемых и торфа, проведении геологоразведочных, строительных и других работ утверждённого приказом Госкомитета по земельным ресурсам, геодезии и картографии РБ 25.04.1997г. № 22 субъекты хозяйствования, разрабатывающие месторождения полезных ископаемых открытым или подземным способом на предоставленных им во владение и пользование землях, обязаны рекультивировать эти земельные участки.

Стоимость работ, предусмотренных проектом рекультивации, формируют себестоимость и оказывают существенное влияние на показатели экономической эффективности организации. В связи с этим необходимо рассматривать вопрос равномерного включения таких затрат в себестоимость, для целей управления инвестиционной привлекательности организаций.

Затраты по рекультивации земельных участков, которые производятся в ходе проведения земельных работ подлежат включению в себестоимость производимой, а затем реализуемой продукции, и являются самостоятельным объектом учета затрат и калькулирования себестоимости производимых работ. Как самостоятельный объект учета затрат данный объект должен быть прописан в учетной политике организации в разделе «Учет затрат на производство продукции», если организация установит необходимым для себя такую методику.

В связи с этим следует отметить, что для управления эффективностью функционирования организации, получения полной, достоверной отчетной информации учет затрат по осуществлению работ по рекультивации земель целесообразно вести по каждому земельному участку обособлено. Данное предложение целесообразно принять во внимание при разработке первичной учетной документации и разработке рабочего плана счетов организации.

Для равномерного включения предполагаемых расходов в затраты производства целесообразно создавать резерв *затрат по рекультивации земель*, а перечень и виды расходов, подлежащие резервированию, определять в учетной политике организациями.

Резерв — это обязательство, имеющее неопределенность относительно времени исполнения или суммы [1].

Общие критерии образования для всех резервов следующие:

– *создание резервов не обязательно*. Если организация в своей учетной политике не предусматривает создания резервов предстоящих расходов, то она сразу включает их в затраты текущей деятельности;

– *предстоящие расходы равномерно включаются в затраты производства отчетного периода*. Для обеспечения более стабильных финансовых результатов ежемесячное отношение предстоящих расходов на затраты производства являются целью создания резервов предстоящих расходов, более того, в обязательном порядке необходимо подтверждение первичными документами факта ежемесячного отнесения на себестоимость продукции сумм образованного резерва;

– *создание резервов предстоящих расходов предусматривается учетной политикой организации* [2].

Резерв создается при соблюдении следующих условий:

- организация имеет текущее обязательство;
- существует вероятность, что для исполнения этого обязательства потребуется выбытие активов;
- может быть осуществлена надежная оценка суммы резерва. Оценка суммы резерва основывается на профессиональных суждениях с учетом применения опыта по аналогичным операциям и отчетов независимых экспертов [1].

Затраты для создания резерва на рекультивацию земель, нарушенных в процессе разработки полезных ископаемых, производятся за счет средств организаций и включаются в себестоимость и отпускные цены продукции [3]. Резерв используется только для исполнения тех обязательств, для которых он первоначально создавался. Сумма резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. Отчетная дата для пересмотра резерва определяется учетной политикой. Отчетным периодом может быть месяц, квартал или год. Суммы, на которые уменьшается резерв, сторнируются, а увеличение резерва отражается теми же записями, что и его начисление (за исключением резерва по выводу основных средств из эксплуатации).

Для учета резерва на рекультивацию земель используется счет 96 «Резервы предстоящих платежей». Учет затрат ведется на счете 20 аналитический счет (статья затрат) «Расходы на рекультивацию земель». К счету 96 могут быть открыты субсчета «Долгосрочные резервы предстоящих платежей», «Краткосрочные резервы предстоящих платежей».

Операции по образованию и использованию резерва затрат на рекультивацию земель на счетах бухгалтерского учета отражаются следующим образом (таблица 1).

Таблица 1. Корреспонденция счетов по счету 96 «Резервы предстоящих платежей», аналитический счет «Резерв на рекультивацию земель»

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Основание для записи
	Дебет	Кредит	
1. Образован резерв на рекультивацию земель	20	96 субсчет «Долгосрочные резервы предстоящих платежей»	Расчет, бухгалтерская справка
Запись делается на основании расчета, сделанного по факту предоставления земельного участка (начала работы) равными частями на протяжении всего срока эксплуатации. Вся сумма резерва должна быть включена в себестоимость произведенной продукции <u>до начала рекультивации земель.</u>			
2. Корректировка размера резерва по результатам перерасчета:			Расчет, бухгалтерская справка
• доначисление	20	96	
• списание (красное сторно)	20	96	
Запись делается на основании расчетов (годовых или квартальных) корректировок			
3. Суммы долгосрочного резерва отражены как краткосрочные обязательства	96 субсчет «Долгосрочные резервы предстоящих платежей»	96 субсчет «Краткосрочные резервы предстоящих платежей»	Расчет, бухгалтерская справка
Запись делается на основании годовой инвентаризации, в соответствии с планом проведения рекультивации земель на предстоящий год			
4. Учтены затраты по рекультивации земель отчетного месяца	96 субсчет «Краткосрочные резервы предстоящих платежей»	02, 10, 16, 60, 69, 70, 76	Согласно учетной политики организации
5. Корректировка размера резерва по результатам перерасчета:			Расчет, бухгалтерская справка
• доначисление (дополнительная запись)	20	96 субсчет «Краткосрочные резервы предстоящих платежей»	
• списание (красное сторно)	20	96 субсчет «Краткосрочные резервы предстоящих платежей»	

Достоверность образования и использования сумм резервов периодически проверяют по данным расчетов и при необходимости осуществляют его доначисление или сторнирование. Такая проверка обязательна на ко-

нец года, поскольку резервы предстоящих расходов относятся к инвентаризируемым обязательствам организации [4]. Недостающая сумма резерва доначисляется, а излишняя сторнируется заключительными записями за декабрь месяц отчетного года на тот источник затрат, за счет которого этот резерв был сформирован.

По отдельным резервам остатки неиспользованных сумм на конец года могут переноситься на следующий год при соблюдении двух условий:

- учетной политикой предусмотрено создание этих резервов на следующий год;

- вероятность покрытия затрат, на которые были созданы резервы, продолжает существовать и в следующем году[1].

Таким образом учетная политика может содержать следующие положения в части создания резерва на рекультивацию. Резерв на рекультивацию создается за период эксплуатации карьера до начала рекультивации земель. Расчет затрат для создания резерва на рекультивацию земель осуществляется на предстоящий год в соответствии с Приложением 8 Методические рекомендации Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.12.2000 №609 "По вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях строительных материалов и конструкций Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь"

Суммы резерва включаются в себестоимость производимой продукции равными частями ежемесячно в течение периода эксплуатации земельного участка, предоставленного в пользование.

Сумма созданного резерва пересматривается на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. Отчетная дата для пересмотра резерва – начало квартала (м/б год) (первое число месяца начала квартала (года)).

Инвентаризация сумм резерва по состоянию на 31.12 производится в соответствии с Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.11.2007 №180.

Список использованной литературы

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 №168

2. Инструкция по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17.04.2002 №62.

3. Методические рекомендации Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 29.12.2000 N 609 "По вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, ус-

луг) на предприятиях строительных материалов и конструкций Министерства архитектуры и строительства РБ"

4. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная Постановлением Минфина РБ 30.09.2011 №102

УДК 631.173.4

ОРГАНИЗАЦИЯ ТЕХНИЧЕСКОГО СЕРВИСА ЭКСПОРТИРУЕМОЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ В НИГЕРИИ

Латушко М.И., Бокумо Орукари Дж (*Нигерия*),
УО «Белорусский государственный аграрный технический университет»,
г. Минск

Ключевые слова: экспорт, сельскохозяйственная техника, центр технического сервиса, дилер.

Key words: export, agricultural technique, center of technical service, dealer.

Аннотация: в статье раскрыта необходимость формирования в Республике Нигерия системы технического сервиса экспортируемой сельскохозяйственной техники. Представлены основные формы организации технического сервиса в развитых странах.

Summary: the necessity of forming in Republic Nigeria of the system of technical service of the exported agricultural technique is exposed in the article. The basic forms of organization of technical service are presented in the developed countries

В сельскохозяйственном производстве Нигерии в настоящее время используется в основном экспортируемая из различных стран сельскохозяйственная техника и оборудование. При этом практически отсутствует система технического обслуживания данной техники и оборудования. Различные программы и реформы сельского хозяйства, провозглашаемые на протяжении многих лет и поддерживаемые государством в процессе их реализации, не достигли своих целей в области развития системы агро-сервиса, что обусловлено отсутствием координации и плохой разработкой политики, в части механизма ее реализации [3]. В этой связи заимствование для АПК Нигерии опыта других стран и Республики Беларусь, в том числе, может позволить создать систему сервиса экспортируемой сельскохозяйственной техники и оборудования. Это будет способствовать формированию оптимальных условий восстановления нормального уров-