

ся к их стоимости, отражаемой на счете 01 «Основные средства» как стоимость неплодоносящих насаждений.

Стоимость молодых насаждений в сумме затрат по закладке принимается на учет в состав основных средств на основании Акта приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию (форма № 101-АПК). В конце года на субсчете 08-9 «Закладка и выращивание многолетних насаждений» может остаться сумма затрат по незавершенным работам, т.е. затраты на подготовку почвы для посадки молодых насаждений в следующем году.

По окончании выращивания многолетних насаждений (наступление плодоношения плодовых насаждений) молодые насаждения принимаются в эксплуатацию. Их передача из недействующих основных средств в действующие оформляется Актом приема-передачи многолетних насаждений и ввода их в эксплуатацию (форма № 101-АПК), в котором отражается стоимость насаждений за весь период их выращивания. При этом в бухгалтерском учете составляется запись по дебету счета 01 «Основные средства» (многолетние насаждения эксплуатационные) и кредиту счета 01 «Основные средства» (молодые насаждения).

Таким образом, учет затрат, как текущих на производство сельскохозяйственной продукции, так и капитализируемых на создание многолетних плодово-ягодных насаждений, осуществляется по статьям, установленным для растениеводства.

*А. Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ОБ УЧЕТЕ ОБОРУДОВАНИЯ

Промышленность — одна из самых важных отраслей материального производства, значительно влияющая на экономическое и социальное развитие страны. Эффективная работа предполагает проведение промышленной политики, направленной на активизацию инвестиционной и инновационной деятельности, внедрение новых технологий, модернизацию оборудования на предприятиях промышленности. Это требует усиления внимания к организации хранения и учета оборудования строящихся и реконструируемых предприятий. Освоение и внедрение современных технологий учета и контроля должно содействовать улучшению управления инвестиционным процессом, оптимизацией запасов оборудования, своевременностью поставок, качеством и правильностью их приемки и сохранности. В этой связи целесообразно пересмотреть методику отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения, складского хранения, передачи для комплектования в местах постоянной эксплуатации, а также вы-

полнения плана капитальных вложений в оборудование, не требующее монтажа.

Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета предусматривает, что затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, отражаются непосредственно на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы». Получается, что оборудование, не требующее монтажа, может миновать процесс приемки, оприходования, какого-то периода хранения до выдачи и доставки к месту установки, укомплектования согласно проекту по мере соответствующей готовности помещений и условий для их последующей нормальной эксплуатации. Это особо актуально в отношении высокоточного, программно-управляемого, определяющего качество выпускаемой продукции, а также дорогостоящего импортного оборудования, приемка которого требует немало времени. После оприходования такое немонтируемое оборудование должно храниться в надлежаще оборудованных складских помещениях или площадках до соответствующей подготовки мест для эксплуатации и получения по расходным документам для использования по назначению. В этой связи для обеспечения сохранности оборудования, требующего монтажа, целесообразно такое оборудование оформлять на склад соответствующими приемными документами и учитывать как находящееся на складе на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы». По мере выдачи оборудования в эксплуатацию и на комплектование объектов на основании оформленных надлежащим образом расходных документов списывать его со счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы» на счет 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Для обеспечения надлежащего оформления операций по выдаче такого оборудования целесообразно разработать, закрепив в учетной политике, первичный документ, содержащий реквизиты, которые характеризуют выдачу, получение и одновременно передачу оборудования в эксплуатацию с зачислением в состав основных средств. Наиболее значимыми для учета и контроля показателями в зависимости от особенностей технологии и организации производства могут быть следующие реквизиты: источник финансирования, код цеха (подразделения) получателя, дата выдачи, наименование оборудования, его техническая характеристика, заводской номер и предприятие-изготовитель или импортер оборудования, номенклатурный номер, стоимость, отметки о комплектности оборудования, подписи получившего немонтируемое оборудование со склада и передавшего его в эксплуатацию.

Основным достоинством предлагаемого варианта учета оборудования, не требующего монтажа, является то, что он непосредственно ориентирован на усиление контроля за полнотой и своевременностью обеспечения предприятия таким оборудованием, его использованием и сохранностью.