

трат. Витрати на збут продукції виноградарства необхідно відносити до повної собівартості реалізованої продукції виноградарства за прямою ознакою, а при неможливості її застосування — пропорційно до кількості (виробничої собівартості) реалізованої продукції.

Враховуючи вищезазначене, для потреб внутрішньогосподарського (управлінського) обліку рекомендуємо калькулювання собівартості продукції здійснювати за повною собівартістю продукції виноградарства враховуючи організаційно-технологічні особливості галузі, що буде слугувати базою для ціноутворення та економічного аналізу ефективності виноградарства.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затверджене наказом МФУ від 31.12.1999 року №318 (зі змінами та доповненнями).

2. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. №132.

Золюк З.В., студент
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., ст. викл. Ю.А. Шевченко

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПЛАТИ ЗА ОРЕНДУ МАЙНОВИХ І ЗЕМЕЛЬНИХ ПАЇВ

Майновий пай — це право колишнього члена колективного сільськогосподарського підприємства одержати свою частку майна з пайового фонду, що залишився після того, як КСП перетворили на підприємство іншої організаційно-правової форми господарювання.

Оренда майнових паїв — один із найпоширеніших способів їх використання.

Коли власники майнових паїв оформили майно у спільну часткову власність підприємство орендує реальне майно. Уповноважена особа укладає з підприємством-орендарем договір оренди, до якого додають перелік майна, що орендують, та перелік співвласників майна.

Орендна плата за майнові паї містить дві частини:

1) премію власнику паю в розмірі не менше 3 % від його вартості, що виплачують в грошовій, натуральній формі чи послугами за домовленістю сторін;

2) амортизаційну складову в розмірі амортизаційних відрахувань на орендоване майно, яка є джерелом формування фонду відтворення орендованих основних засобів. Орендна плата може виплачуватись у грошовій, натуральній і відробіткової формах.

Орендна плата за майно та землю згідно чинного законодавства є об'єктом оподаткування податком з доходів фізичних осіб.

Для аналітичного обліку розрахунків з виплати орендної плати за майно та землю з орендодавцями рекомендується використовувати розрахунково-чекову книжку.

Розрахунково-чекова книжка виписується індивідуально на кожного орендодавця відповідно до відомості нарахування та виплати орендної плати за майно та землю із зазначенням суми належної орендної плати.

Розрахунково-чекова книжка видається на руки орендодавцям після реєстрації в Журналі реєстрації виданих та повернутих розрахунково-чекових книжок.

Виплата належної суми орендної плати, що здійснюється грошовими коштами, оформляється видатковим касовим ордером (тип.ф. КО-2) або платіжним дорученням. Одночасно по розрахунково-чековій книжці чеки заповнюються касиром і прикладаються до видаткових касових чи банківських документів.

Виплати належної суми орендної плати також можуть здійснюватися шляхом видачі продукції власного виробництва, матеріалів, сировини, малоцінних і швидкозношуваних предметів, шляхом надання послуг, виконання робіт тощо. При здійсненні розрахунків у натуральній формі або шляхом виконання робіт, надання послуг чеки заповнюють керівники підрозділів підприємства, відповідальні за відпуск продукції чи надання послуг, виконання робіт. Після проведення запису суми, належної до сплати, чеки відриваються та прикладаються до видаткових документів.

При відпуску готової продукції, виробничих запасів, малоцінних та швидкозношуваних предметів тощо оформляється накладна на відпуск товарно-матеріальних цінностей (тип. Ф. М-20); при виконанні робіт, наданні послуг — акт виконаних робіт, наданих послуг. Ці документи складаються у двох примірниках. Один примірник видається власнику майнового (земельного) паю, другий — залишається у матеріально відповідальній особі підприємства чи керівника підрозділу.

Розрахунки з орендодавцями відображаються на субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». По кредиту якого відображається нарахування орендної плати, а по дебету — її виплата орендодавцям. Порядок відображення в бухгалтерському обліку орендаря операцій по оренді земельних ділянок сільськогосподарського призначення і майна у фізичних осіб розглянемо у табл. 1.

Таблиця 1

№	Зміст операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Нараховано орендну плату	91	685
2	Утримано ПДФО	685	6411
3	Списано залишкову вартість зерна	901	27
4	Відпущено зерно в рахунок орендної плати	685	701
5	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з договірної ціни	701	6412

У кінці місяця матеріально відповідальні особи подають до бухгалтерії разом з матеріальними звітами чеки на відповідну суму виплаченої орендної плати. На їх підставі робляться відповідні записи у Відомості обліку розрахунків за оренду майнових і земельних паїв і на рахунках бухгалтерського обліку.

Корінці чека, що залишаються в розрахунково-чековій книжці власників-орендодавців, є підтвердженням проведених розрахунків по виплаті орендної плати за майно та землю.

Звіряння розрахунків по нарахуванню та виплаті орендної плати з власниками майнових і земельних паїв сільськогосподарським підприємством проводиться станом на 31 грудня звітного року.

Ми рекомендуємо розрахунки з орендної плати за паї, яка здійснюється у не грошовій формі відображати у відомості внутрішньогосподарського призначення, яка складається у довільній формі. Проте в ній обов'язково мають бути відомості про: одержувача орендної плати (прізвище, ім'я, по-батькові; пайову частку у підприємстві); найменування, кількість, ціну та суму продукції, яка видається. Також у документі відображаються інші обов'язкові реквізити для первинних документів, передбачених чинним законодавством України.

Нашою пропозицією щодо удосконалення розрахунків з пайовиками є зміна форми відомості внутрішньогосподарського призначення і приведення її до більш прийнятної і зручнішої форми під час розрахунків за видачею продукції власного виробництва на пай.

Список використаних джерел

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. № 996.
2. *Шевченко Ю.А.* Вибуття кормів: оформляємо та обліковуємо. Практика обліку // Баланс-Агро. — 2012. — № 8.

Каленченко Л.Л., магістрант
ДВНЗ «КНЕУ імені Вадима Гетьмана»
Науковий керівник — к.е.н., доцент Г.Я. Козак

ОБЛІК ВИРОБНИЦТВА ПАКУВАЛЬНОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ЙОГО УДОСКОНАЛЕННЯ

Для нормального функціонування будь-якої ланки ринкової економіки потрібно, щоб учасники, приймаючи рішення, мали правдиву та об'єктивну інформацію про майно, грошовий і фінансовий стан підприємства.

Головною метою виробничої діяльності підприємства є одержання прибутку. Облік виробництва та витрат є однією з найскладніших і трудомістких ланок бухгалтерського обліку. Від ефективності управління витратами залежить фінансовий результат діяльності підприємств.

Економічний зміст обліку виробництва пакувальної продукції полягає в накопиченні витрат виробництва протягом виробничого циклу та відображенні виходу продукції. До складу витрат на виробництво пакувальної продукції належать: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати. Для обліку таких витрат у складі рахунку 23 «Виробництво» відкривають субрахунки. Витрати на виробництво пакувальної продукції формуються за центрами відповідальності та об'єктами обліку. На організацію обліку виробництва пакувальної продукції суттєвий вплив має організаційна структура підприємства.

Значний внесок у розробку проблеми обліку витрат зробили вітчизняні та зарубіжні вчені: Ф. Ф. Бутинець, Б. І. Валуєв, А. М. Гера-