

А. С. Березовська, студент
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет імені Вадима Гетьмана»
(науковий керівник: Бірюк О. Г.,
канд. екон. наук, доцент)

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ВИТРАТ З ВИГОТОВЛЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВАХ

Діяльність підприємства неможлива без основних засобів, які воно утримує з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам тощо. При цьому в законодавстві існує кілька варіантів обліку витрат з виготовлення основних засобів на сільськогосподарському підприємстві.

Облік витрат на придбання (виготовлення) основних засобів залежить від каналів їх надходження на підприємство. Одним із таких каналів є виготовлення об'єктів основних засобів. При цьому відрізняють підрядний і господарський способи виготовлення.

Підрядний спосіб виготовлення основних засобів передбачає залучення сільськогосподарським підприємством до виконання будівельних робіт сторонніх організацій. Облік витрат при виготовленні основних засобів за цим способом законодавче врегульований і здійснюється шляхом накопичення цих витрат на субрахунку 151 «Капітальне будівництво». Після введення об'єкта в експлуатацію всі витрати на виготовлення списують на рахунки обліку основних засобів.

Господарський спосіб виготовлення основних засобів здійснюється силами та засобами самого підприємства, яке самостійно виконує всі обсяги робіт з їх виготовлення і зараховує введені в експлуатацію об'єкти виготовлення до складу свої основних засобів.

Особливістю діяльності сільськогосподарського підприємства є те, що виготовлення основних засобів на підприємстві може здійснюватися в ремонтних (ремонтно-будівельних) цехах. При цьому первісна вартість об'єкта основних засобів формується виходячи із фактичної виробничої собівартості в порядку, що передбачений П(С)БО 16 «Витрати» [1]. Узагальнена інформація про таку вартість первісно здійснюється на рахунку 23 «Виробництво» субрахунку 234 «Допоміжне виробництво» із подаль-

шим списанням витрат на виготовлення об'єкта основних засобів на субрахунок 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» [2]. Витрати за кожним об'єктом виготовлення обліковують за статтями витрат, які підприємство встановлює самостійно: матеріали, заробітна плата, відрахування на соціальні заходи, витрати на експлуатацію будівельних машин, загально-виробничі витрати, інші прямі витрати. При цьому фінансові витрати підприємства, які пов'язані із виготовленням повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО 31 «Фінансові витрати»), тобто пов'язані зі сплатою процентів за користування позиковими коштами взятими для виготовлення (створення) об'єктів основних засобів, визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані, окрім випадку, коли облікова політика підприємства передбачає, що ці витрати будуть входити до первісної вартості об'єкта [3].

Якщо на сільськогосподарському підприємстві виготовлення основних засобів здійснює спеціально створена бригада, то витрати з виготовлення основних засобів на підприємстві слід накопичувати одразу на субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» (без використання рахунку 23 «Виробництво») із подальшим списанням цих витрат на виготовлення об'єкта основних засобів при введенні його в експлуатацію.

Розглянуті вище варіанти обліку витрат з виготовлення основних засобів дають можливість сільськогосподарському підприємству обрати один з них, про що необхідно зазначити в Наказі про його облікову політику.

Список використаних джерел

1. Положення (стандарт) бухгалтерський облік 16 «Витрати», затверджені наказом Міністерства фінансів України від № 318 31.12.1999 р. (із змінами)
2. Інструкція про використання плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом МФУ від 30.11.1999 р. № 291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерський облік 31 «Фінансові витрати», затв. наказом МФУ від 28.04.2006 р. № 415.