

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ПАСТБИЩНЫХ КОМИТЕТАХ: УЧЕТНЫЕ РЕГИСТРЫ, ОТЧЕТНОСТЬ

Д.К. Омуралиева

Рассмотрены проблемы применения и разработки учетных регистров, составления бухгалтерской отчетности в пастбищных комитетах с учетом их особенностей.

Ключевые слова: пастбищные комитеты; формы учета; учетные регистры; формы бухгалтерской отчетности.

В связи с принятием в Кыргызстане закона “О пастбищах” в аграрной сфере страны появились новые хозяйствующие субъекты – пастбищные комитеты. Они представляют собой ассоциацию пастбищепользователей и регулируют в айылных округах вопросы использования и управления пастбищами. В соответствии с требованиями закона “О бухгалтерском учете” каждый хозяйствующий субъект должен вести бухгалтерский учет.

В пастбищных комитетах на постоянной основе работают только два человека: председатель и бухгалтер, а на общественных началах – 10–12 человек, которые решают проблемы, связанные с предназначением данного субъекта. В зависимости от указанных обстоятельств пастбищным комитетам можно рекомендовать ведение учета по простой или упрощенной двойной системе, используя при этом многие положения бухгалтерского учета,

являющиеся общими для всех сельскохозяйственных формирований, независимо от применяемой системы учета (первичные документы, учетная политика и др.).

Известно, что бухгалтерский учет начинается с документального оформления хозяйственных операций. Для этого могут быть использованы документы как типовые, так и самостоятельно разработанные на основании типовых форм. Последние должны достоверно отражать в учете осуществленные операции, иметь следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дата составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей и подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления.

Для рационализации процесса первичного учета в пастбищных комитетах целесообразно, по нашему мнению, максимально объединить эти документы. Составляемые документы не должны содержать излишней информации, а только самые необходимые сведения. Их применение на практике позволит сократить количество первичных документов, уменьшить расходы на приобретение

необходимых форм бланков. Поэтому учетные регистры должны быть простыми как по содержанию, так и по построению. Все хозяйственные операции, происходящие в комитете, записываются в журнал (книгу) учета хозяйственных операций (таблица 1).

Таблица 1– Журнал (книга) учета хозяйственных операций на ___месяц (год)

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Приход (сумма)	Расход (сумма)

Книга должна быть пронумерована, прошнурована и закреплена печатью организации и подписями председателя комитета и бухгалтера.

Мы рекомендуем также и другую комплексную форму этого документа (таблица 2). Данная форма сочетает отражение хозяйственных операций с бухгалтерской записью.

Благодаря двойной записи хозяйственные операции описываются при помощи двух счетов: одна и та же сумма отражается дважды, по дебету одного счета и по кредиту другого. В конце месяца выводят оборот и конечное saldo по всем счетам (таблица 3). На основе конечного saldo счетов составляют баланс.

Таблица 2 – Журнал (книга) учета хозяйственных операций на ___месяц (год)

Учет хозяйственных операций			Бухгалтерские счета		Сумма, сом.
№	Дата, наименование и № документа	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	
1	5.05.2012 г. Приходный ордер № 10	В кассу комитета внесена оплата за пастбищные билеты, приобретенные пастбищепользователями (ПП)	Денежные средства в кассе	ПП	20000
2	6.05.2012 г. Расходный ордер № 21	Кассиром внесены на расчетный счет комитета деньги, полученные от пастбищепользователей за пастбищные билеты	Денежные средства на расчетном счете в банке	Касса	20000
3	15.05.2012 г. Платежное поручение № 26	15 мая из расчетного счета в банке были перечислены деньги в магазин “Комфорт” для приобретения материалов	Авансы оплаченные	Денежные средства на расчетном счете в банке	2000
4	25.05.2012 г. Платежное поручение № 27	25 мая из расчетного счета в банке были перечислены деньги в магазин “Стройматериалы” для приобретения круглого леса	Авансы оплаченные	Денежные средства на расчетном счете в банке	5000
5	28.05.2012 г. Счет-фактура № 48	28 мая были оприходованы на склад комитета материалы, приобретенные из магазина “Комфорт”	Материалы	Авансы оплаченные	2000
6	30.05.2012 г. Счет-фактура № 39	30 мая был оприходован на склад комитета круглый лес, приобретенный из магазина “Стройматериалы”	Стройматериалы	Авансы оплаченные	5000
7	31.05.2012 г. Чековая книжка, приходный ордер № 11	Из расчетного счета в банке были получены деньги для приобретения краски и были оприходованы в кассу комитета	Касса	Денежные средства на расчетном счете в банке	3000

Таблица 3 – Оборотная ведомость за май

Счета	Сальдо на 1 мая		Оборот за май		Сальдо на 1 июня	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Денежные средства на расчетном счете в банке	3000	-	20000	10000	13000	-
Авансы оплаченные		6200	7000	7000	-	6200
Материалы	8000	-	7000	-	15000	-
Денежные средства в кассе	200	-	23000	20000	3200	-
Пастбищепользователи	-	5000		20000	-	25000
Итого	11200	11200	57000	57000	31200	31200

Таблица 4 – Оборотная ведомость за май по аналитическим счетам к синтетическому счету “Материалы”

“Прочие материалы”		“Строительные материалы”	
Дт	Кт	Дт	Кт
Сальдо на 1 мая: 4200		Сальдо на 1 мая: 3800	
3) 2000		4) 5000	
Оборот: 2000		Оборот: 5000	
Сальдо на 1 июня: 6200		Сальдо на 1 июня: 8800	

Таблица 5 – Смета доходов и расходов комитета за 2012 г.

	Статьи	Статьи доходов, тыс. сом.	Статьи расходов, тыс. сом.
1	Доходы:		
	Платежи за пользование пастбищами		
	Платежи за пользование природными ресурсами		
	Прочие платежи		
2	Расходы:		
	Транспортный налог		
	Земельный налог		
	Заработная плата		
	Платежи в Социальный фонд		
	Платежи в Пенсионный фонд		
	Платежи в ФОМС		
	Командировочные расходы		
	Транспортные расходы		
	Платежи за электроэнергию		
	Платежи за услуги связи		
	Бензин, дизтопливо		
	Платежи за прочие услуги		
	Сооружения (инфраструктура, дороги, мосты и др.)		

При ведении учета используют синтетические и аналитические счета. Каждый месяц бухгалтер комитета составляет сводную оборотную ведомость по синтетическим счетам и несколько оборотных ведомостей по аналитическим счетам. Например, по счету “Материалы” на основе хозяйственных операций за май составляем оборотную ведомость (таблица 4). В мае по счету “Материалы” сумма оборота составила 7000 сом. Сумма аналитических счетов должна быть равна сумме синтетического счета. По данному счету были открыты два аналитических счета: “Прочие материалы” и “Строительные материалы”.

Начальное сальдо по аналитическому счету “Прочие материалы” составила 4200 сом. Оборот в мае составил 2000 сом., конечное сальдо – 6200 сом. По аналитическому счету “Строительные материалы” аналогичные показатели составили соответственно 3800, 5000 и 8800 сом.

Итоги конечного и начального сальдо и оборота за отчетный месяц составили соответственно 8000, 7000 и 15000 сом., т.е. были равны сумме синтетического счета “Материалы”.

В настоящее время в комитетах составляют такой документ, как смета доходов и расходов. Смета – это финансовый документ, составленный за год (таблица 5). Ее составляет бухгалтер комитета, утверждают председатель местного (айылыного) кенеша и пастбищного комитета.

В пастбищных комитетах должна быть зафиксирована информация по количеству местного населения, количеству скота, площади земельных ресурсов и др. По сельскохозяйственному скоту будет удобно сохранять информацию в виде таблиц 6 и 7.

Таблица 6 – Движение скота за _____ месяц (год)

№	Год, месяц	Виды скота					
		КРС	ло-шади	овцы	козы	вер-блюды	ослы

Таблица 7 отражает движение скота по их видам на определенную дату.

Таблица 7 – Информация об обороте скота

Дата	Вид скота	Отметка на ушах	Цвет	Пол	Возраст	Откуда прибыло	Куда выбыло

Таблица 8 – Площадь пригодных к использованию земель по айыльному округу

	Виды земель	Площадь, га
1	Всего земель в айыльном округе	
	В т.ч.:	
2	Земли сельскохозяйственного назначения	
3	Пастбища, в т.ч.:	
3а	присельные	
3б	отгонные	
3в	отдаленные (высокогорные)	
4	Пашни, в т.ч.:	
4а	орошаемые	
4б	богарные	
5	Многолетние насаждения	
6	Чистый пар	
7	Сенокосы	
8	Огороды	
9	Площадь жилых домов, строений населения	
10	Земли несельскохозяйственного назначения	
11	Прочие земли	

Таблица 8 отражает информацию о площади пригодных к использованию земель.

Отчетность – это отражение итогов финансово-хозяйственной деятельности комитета при помощи бухгалтерских отчетов. По периодичности составления отчетность бывает месячная, квартальная и годовая. Одной из основных форм отчетности является баланс. Он составляется в виде таблицы, состоящей из двух частей – актива и пассива (таблица 9).

Исходя из нужд управленческой деятельности жайыт комитета составляют различные виды форм внутренних отчетов. Примером таких отчетов может быть рабочая таблица (приложение). В рабочей таблице дается следующая информация: баланс до корректирующих проводок, корректирующие проводки, баланс после корректирующих проводок, отчет о прибылях и убытках и итоговый баланс. Особенность такой таблицы заключается в том, что при помощи данного документа бухгал-

Таблица 9 – Баланс на 01.01.2012 г. Жайыт комитета “Сары-Ой”

Актив	Сумма, сом.	Пассив	Сумма, сом.
Касса	5050	Кредиторы	4250
Расчетный счет	19800	Уставный капитал	80000
Материалы	8400	Нераспределенная прибыль (доход)	16000
Канцелярские товары	2000		
Дебиторы	5000		
Основные средства	60000		
Баланс	100250	Баланс	100250

тер имеет возможность составить сразу два отчета – отчет о прибылях и убытках и баланс.

Для примера, составляем рабочую таблицу по жайыт комитету “Орток” (приложение). Баланс до корректирующих проводок составил 120500 сом. За отчетный месяц произошли следующие хозяйственные операции:

1. За наличные деньги были приобретены канцелярские товары на сумму 1000 сом.
2. Была возмещена дебиторская задолженность пастбищепользователей на сумму 5000 сом. и перечислена на расчетный счет в банке.
3. Начислена амортизация компьютера в сумме 200 сом., ксерокса – в сумме 100 сом.
4. Начислена заработная плата сотрудникам пастбищного комитета в сумме 10000 сом.
5. Начислены платежи в Соцфонд в сумме 1000 сом.
6. Предъявлен счет за услуги связи в сумме 500 сом.
7. От реализации пастбищного билета поступил доход в сумме 80000 сом.

Сумма корректирующих проводок за отчетный месяц составила 97800 сом. Баланс после корректирующих проводок составил 212300 сом. За данный месяц был получен доход от реализации пастбищных билетов в сумме 80000 сом., сумма расходов составила 52800 сом. В итоге в отчетном месяце была получена прибыль в сумме 27200 сом. В конце месяца сумма баланса составила 159500 сом.

Таким образом, рабочая таблица не только облегчает труд бухгалтера, но и дает возможность сэкономить время на составление форм отчетов.