

Тем не менее, учитывая весьма выгодное географическое расположение республики, развитие авиаперевозок следует рассматривать как одно из приоритетных направлений деятельности, способствующей выходу страны из экономического кризиса.

Астафьева В., аспирантка

ВЛИЯНИЕ СИСТЕМ РАСЧЕТОВ НА ФОРМИРОВАНИЕ И МЕТОДИКУ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Возрастающая конкуренция среди отечественных торговых предприятий диктует настоятельную необходимость пересмотра хозяйственных взаимоотношений розничных торговых предприятий с покупателями и поставщиками. Получающие развитие более гибкие системы расчетов по торговым операциям будут оказывать существенное влияние на формирование и методику учета финансовых результатов.

Отражение в бухгалтерском учете сумм предоставленных льгот зависит от источников снабжения и выбранной предприятием учетной политики: метода оценки и учета товаров (покупная или продажная стоимость), момента реализации (факт отгрузки товарно-материальных ценностей или их оплата покупателем). Сложность ситуации состоит в том, что заранее неизвестно время платежа и будет ли оплата досрочной.

Такой подход приводит к формированию по каждому товару двух видов цен: брутто-цены, указанной в товарном документе, и нетто-брутто-цены за минусом скидки за досрочную оплату. Считаем, что в любом случае при оприходовании товаров торговым предприятиям следует придерживаться цены, указанной в товарном документе, а сумму средств, сэкономленных за счет досрочного платежа отражать в бухгалтерском учете следующей записью (красное сальдо):

Д-т 41 "Товары и тара в розничной торговле"

К-т 60 "Расчеты с поставщиками"

На сумму скидки за досрочную оплату

Однако у торговых предприятий при данном варианте учета может возникнуть проблема ценообразовательного характера, так как по ряду товаров размер торговой надбавки имеет ограничение и его превышение ведет к штрафным санкциям. Так, если при оприходовании товара была установлена предельно допустимая сумма торговой надбавки, рассчитанная исходя из брутто-цены, то при доведении суммы поступивших товаров до реальной себестоимости следует откорректировать и сумму торговой надбавки. Полагаем, что в данном случае необходимо произвести следующую запись (красное сторно):

Д-т 41 "Товары и тара в розничной торговле"

К-т 42 "Торговая наценка (скидка, надбавка)"

Сумма скидки за долгосрочную оплату * установленный % торговой надбавки / 100

Следует также пересмотреть практику отражения сумм уценки товаров, возвращенных покупателями, при неудовлетворении качеством товара. Иной раз возврат товара поставщику связан с большими расходами, поэтому торговому предприятию гораздо выгоднее предоставить скидку на возвращенный товар (для его обратной реализации) или произвести уценку в размере, согласованном с поставщиком. В зарубежной методологии учета каждый случай возврата и последующей уценки товара независимо от причины удовлетво-

рения регистрируется на специальном счете "Возврат и уценка проданных товаров", который является контрарным к счету "Продажа".

Отражение операций, связанных с возвратом и последующей оценкой товара, в отчетственных торговых предприятиях считаем целесообразнее вести на отдельном счете. Для этих целей рекомендуется открывать отдельный субсчет "Уценка проданных товаров" к счету 14 "Переоценка материальных ценностей", что позволит определять суммы возврата и уценки и объективно отражать реальную величину дохода.

Перспектива получения максимальной прибыли вовсе не означает, что торговые надбавки всегда должны устанавливаться на предельном уровне. В иных ситуациях (ощутимой конкуренции со стороны других торговых предприятий) гораздо выгоднее снизить торговую надбавку и тем самым ускорить реализацию товара, что позволит увеличить дохода и прибавить за счет роста объема товарооборота. Следовательно, в рыночной экономике переоценка товаров становится постоянным процессом в экономической работе предприятий торговли. Мы рассмотрели только один из вариантов решения множества бухгалтерских проблем, так или иначе связанных с изменением учетной оценки товаров.

Заключительным этапом учета движения торговых надбавок является учет той ее части, которая относится к реализованным товарам и которая используется на оплату налогов, других обязательных платежей и образование дохода от реализации товаров. Сумма реализованной торговой надбавки отражается по дебету счета 46 "Реализация продукции (товаров, работ, услуг)" и кредиту счета 42 субсчет 3 "Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле" красным сторно.

Величина балансовой прибыли, сумма налоговых платежей, размер выплачиваемых дивидендов зависят от момента признания и отражения в учете дохода как полученного. В целях реального отражения продажи товаров следует разделять в учете момент продажи товаров (реализации), т.е. момент перехода права собственности на товар от продавца к покупателю, и момент признания финансового результата от реализации полученным.

Действующая в республике методология бухгалтерского учета предполагает определение результата от основной деятельности торгового предприятия непосредственно на счете 80 "Прибыли и убытки" и отражение его в бухгалтерской отчетности по статье "Результаты от реализации продукции (товаров, работ и услуг) формы № 2 "Отчет о прибылях и убытках". На предприятиях других отраслей экономики финансовый результат от основной деятельности устанавливается на основе сопоставления оборотов по дебету и кредиту счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Полагаем, что расширение негосударственного сектора экономики, унификация хозяйственных связей и финансовых взаимоотношений приведут к сращиванию этих отраслевых различий. В частности, финансовый результат от хозяйственной деятельности торговых предприятий следует определять непосредственно на счете 46, для чего сумму издержек обращения, подлежащую списанию, следует относить непосредственно в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Лукашевич Т., студентка

ФИНАНСОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ НАУКИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь взят курс на развитие наукоемких отраслей, что значительно повышает роль науки как специфической сферы деятель-