

деленных по официальному балансу чистых активов (ЧА) и отраженных в нулевом балансе чистых пассивов (ЧП) организации возможны три варианта:

1) если $ЧА > ЧП$, что отражает в будущем нехватку денежных средств в организации;

2) если $ЧА < ЧП$, то в организации ресурсы больше, чем потребность в них, появляются резервы, которые могут быть использованы для инвестиций или же других финансовых операций;

3) если $ЧА = ЧП$, то достигается равновесие оттока и притока денежных средств в организации.

Список использованных источников

1. *Ткач, В. И.* Система нулевых производных балансовых отчетов и их использование в управлении / В. И. Ткач, Г. Е. Крохичева // Экономический анализ: теория и практика. - 2004. - № 12. - С. 6-13.

2. *Денисович, Ю. В.* Развитие балансового метода в бухгалтерском учете: дис.... канд. экон. наук: 08.00.12 / Ю. В. Денисович; ДонГАУ. - 2014.

3. *Пятов, М. Л.* Теории баланса и их значение для практики / М. Л. Пятов // Интернет-ресурс для бухгалтеров [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.buh.ru/>. - Дата доступа: 16.03.2014.

П. В. Боброва, О. С. Иванцова

Научный руководитель - кандидат экономических наук В. Б. Гурко
БГУУ (Минск)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ ПО ПОДАРОЧНЫМ СЕРТИФИКАТАМ

Методом стимулирования продаж в торговле является использование подарочных сертификатов. Белорусским законодательством не регламентирован порядок обращения подарочных сертификатов, поэтому организации, осуществляющие их выпуск, самостоятельно устанавливают правила обращения этих документов.

Подарочные сертификаты могут быть срочные и бессрочные. Срочные действуют строго в установленный срок, по истечении которого теряют силу. Бессрочные считаются действующими до их погашения.

В учете подарочных сертификатов выделяют три этапа: изготовление бланков (карт), продажа их покупателям и погашение («отоваривание»).

Учет бланков подарочных сертификатов отражается на счете 10 «Материалы» (так как они имеют материально-вещественную форму и определенную себестоимость изготовления), а также на забалансовом счете 006 «Бланки документов с определенной степенью защиты» (так как имеют номер и номинал).

Приобретая сертификат, покупатель оплачивает его номинал, при этом в бухгалтерском учете данная операция не затрагивает счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», т. е. реализация товара не происходит в момент покупки сертификата.

Погашение подарочных сертификатов производится в момент обмена сертификата на товар. Для срочных сертификатов момент погашения может наступить при истечении срока его действия, т. е. в случае, когда держатель сертификата не явился за товаром в указанный в сертификате срок.

При погашении подарочных сертификатов возможны три ситуации:

1) стоимость товара равна номиналу сертификата. При погашении подарочных сертификатов выручка от реализации товара отражается бухгалтерской записью: Д62 К90-1;

2) стоимость товара больше номинала. В данной ситуации покупатель производит доплату до цены приобретенного товара, что отражается в бухгалтерском учете Д50 К90-1;

3) стоимость товара меньше номинала. Разница между стоимостью и номиналом сертификата не возвращается, и на данную сумму отражается прочий доход по текущей деятельности Д62 К90-7.

Если организация приняла решение возвращать разницу, то данная операция в бухгалтерском учете будет отражаться Д62 К50.

После истечения срока действия сертификатов все подарочные сертификаты списываются на прочие доходы по текущей деятельности, и данная операция отражается Д62 К90-7.

Все расходы по изготовлению бланков списываются на счет 44 «Расходы на реализацию» и учитываются при налогообложении прибыли.

Подводя итоги, можно отметить, что учет подарочных сертификатов прост, и подарочные сертификаты способствуют росту спроса (помогают продавцам не только удержать постоянных клиентов, но и привлечь новых), а также увеличивают прибыль организации.

Список использованных источников

1. *Райзберг, Б. А.* Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг. - М., 2013.
2. *Горошко, Е. А.* Подарочный сертификат - лучший подарок работнику / Е. А. Горошко. - Минск, 2011. - № 15.