

Секция 3

РАЗВИТИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА, АУДИТА И ФИНАНСОВ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

*Т.Н. Артемчик
Филиал БГЭУ (Бобруйск)*

РАЦИОНАЛЬНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ КАК СПОСОБ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

В современных условиях хозяйствования повышение эффективности производства – первостепенная задача, стоящая перед предприятиями. Основным направлением роста результативности хозяйственной деятельности является поиск резервов снижения затрат на производство.

Необходимо различать понятия «расходы» и «затраты» предприятия. Под расходами организации понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и/или возникновение обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации. Затратами признается стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров (продукции, работ, услуг), т.е. затраты – это произведенные организацией расходы, связанные с осуществлением видов предпринимательской деятельности. Экономическая сущность себестоимости продукции не позволяет ответить на вопрос: какую функциональную нагрузку, выполняемую в процессе формирования стоимости продукции и выработки управленческих решений, несут различные виды производственных затрат? Восполнить данный пробел призвана научно обоснованная классификация затрат.

В соответствии с Постановлением Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «О вопросах ведения налогового учета» от 16 декабря 2003 г. № 173/114 и общей частью Налогового кодекса Республики Беларусь появилось понятие налогового учета, который основывается на данных бухгалтерского учета. Ранее в себестоимость продукции не включались затраты на ресурсы, израсходованные сверх лимитов, доводимых до организации в установленном порядке. С 1 января 2004 г. на счета учета затрат относятся все затраты, включая суммы, превышающие установленные нормативы. Но для определения налога на прибыль учитываются расходы, нормируемые при включении в себестоимость продукции. Речь идет о расходах на рекламу и маркетинг, информационные и консультационные услуги, аудиторские услуги, представительские расходы, подготовку кадров, содержание служебного легкового автотранспорта и др.

Для этого на всех счетах по учету затрат необходимо открывать аналитические счета: 1) затраты, учитываемые при исчислении налога на прибыль, т.е. за-

траты по норме, нормативу, установленному законодательством; 2) затраты, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, т.е. сверхнормативные (которые раньше списывались за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия).

Таким образом, мы предлагаем следующую классификацию расходов: затраты на производство в пределах норм и нормативов, установленных законодательством; затраты на производство сверх норм и нормативов; операционные расходы; внереализационные расходы.

Т.Е. Барановская

Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ПУТИ ВНЕДРЕНИЯ МСФО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси осуществляется в рамках реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь.

Программой предусмотрено:

- создание нормативной правовой базы разработки национальных стандартов;
- обеспечение увязки реформы бухгалтерского учета в Беларуси с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне;
- формирование системы стандартов учета и отчетности, необходимых для внешних пользователей; подготовка специалистов, которые могут использовать эту нормативную правовую базу в работе;
- координация действий с международными организациями в области реформирования экономики.

Основная проблема проводимой реформы – юридическая экспертиза (регистрация) национальных стандартов в Министерстве юстиции, так как Законом «О нормативных правовых актах в Республике Беларусь» не предусмотрена разработка специальных актов по бухгалтерскому учету и отчетности, которые должны содержать общие единые принципы, способы, методы ведения учета активов и обязательств и составления отчетности, обязательные для применения всеми субъектами хозяйствования Республики Беларусь.

Таковыми документами, по мнению Министерства финансов, согласованному с Министерством экономики и Министерством по налогам и сборам, должны быть положения (национальные стандарты). В ходе проведения реформы произведено «осовременивание» нормативных правовых актов по составу форм бухгалтерской отчетности предприятий и порядку их составления и представления.

Так, Постановление Министерства финансов от 17.02.2004 г. № 16 «О бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом изменений и дополнений) соответствует IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IAS 7 «Отчет о дви-