

*Д.И. Сыч, ассистент
БГЭУ (Минск)*

ФОРМИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ В РАЗРЕЗЕ ЗАКАЗЧИКОВ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В процессе осуществления грузоперевозок возникают дополнительные расходы, которые могут быть напрямую отнесены на определенного заказчика. В основном это возникает в результате простоев транспортных средств по вине заказчика. Поэтому определение прибыли по каждому заказчику является одной из важных предпосылок для принятия обоснованных управленческих решений по повышению эффективности деятельности организации.

Одним из методов определения прибыли по клиентам является АВС-метод (activity based costing) или, как его иначе называют в экономической литературе, функционально-процессный метод. При применении данного метода бухгалтерский учет некоторых видов расходов предлагается производить с последующим их отношением на того или иного клиента. К таким расходам в автотранспорте можно отнести командировочные расходы водителей, плату за проезд по отдельным дорогам, расходы по погрузочно-разгрузочным операциям, расходы, производимые на границе и др. Естественно, что возникновение данных видов расходов напрямую зависит от специфичности выполняемого заказа. В существующей практике учета общая сумма таких расходов как бы «растворяется» в стоимости реализованных услуг путем распределения накладных и коммерческих расходов между видами перевозок. Для решения данной проблемы предлагается рассматривать выручку как сумму двух составляющих: непосредственно сумму выручки, полученную за оказание услуг по грузоперевозкам и сумму возмещения вышеуказанных специфичных расходов. Поэтому предлагается использовать показатель «нетто-выручки», которую можно определить как разницу между выручкой, определенной в соответствии с законодательством РБ и налоговыми платежами из выручки и расходами, непосредственно связанными с оказываемыми услугами. Именно показатель нетто-выручки можно рассматривать как сумму денежных средств, поступивших непосредственно за выполнение транспортных услуг.

С целью обобщения информации о расходах, которые могут быть отнесены на конкретных заказчиков, предлагается к счету 90 «Реализация» открыть субсчет «Расходы, связанные с рейсом». Аналитический учет по данному субсчету рекомендуется организовать по видам расходов (командировочные расходы по погрузке-разгрузке, оплата проезда по дорогам, платежи на границе и др.) и в разрезе заказчиков или их групп. По дебету данного субсчета собираются затраты, что может быть отражено следующими корреспонденциями:

Д-т сч. 90 субсчета «Расходы, связанные с рейсом» — К-т сч. 44 «Расходы на реализацию», сч. 51 «Расчетный счет», сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.п. — на сумму расходов, непосредственно связанных с определенными рейсами.

По кредиту данного субсчета рекомендуется проводить списание указанных расходов.

Для формирования информации о величине нетто-выручки предлагается применять субсчет «Нетто-выручка». Для этого в конце отчетного периода необходимо закрытие следующих субсчетов к счету 90 «Реализация»:

Д-т сч. 90 субсчета 1 «Выручка от реализации услуг» — К-т сч. 90 субсчета «Нетто-выручка» — на сумму отраженной выручки за отчетный период с ее распределением по видам перевозок;

Д-т сч. 90 субсчета «Нетто-выручка» — К-т сч. 90 субсчета «Налог на добавленную стоимость», «Прочие налоги с выручки», «Расходы, связанные с рейсом» — на сумму косвенных налоговых платежей и расходов, связанных с рейсами, за отчетный период.

В итоге по кредиту субсчета «Нетто-выручка» будет отражен показатель нетто-выручки за отчетный период.

А.Л. Таранова, аспирантка

БГЭУ (Минск)

ОПЫТ РЕФОРМИРОВАНИЯ СТРУКТУРНЫХ ФОНДОВ ЕДИНОЙ АГРАРНОЙ ПОЛИТИКИ ЕС

Аграрная политика включает в себя как сельскохозяйственное, так и общеэкономическое, социальное развитие, диверсификацию производства, содействие расширению предпринимательства и рациональное управление окружающей средой. Особого внимания требует развитие сельской инфраструктуры. В современных условиях этим вопросам в нашей стране уделяется все большее внимание, и изучение опыта зарубежных стран в решении вопросов развития аграрной политики является весьма актуальным.

Для финансирования Единой аграрной политики ЕС в 1962 г. был создан Европейский фонд ориентации и гарантии сельского хозяйства (ФЕОГА), средства которого формируются из взносов стран-участниц и поступлений от компенсационных сборов на импорт из третьих стран.

Средства фонда делятся на две части и предназначаются:

- для ориентации сельского хозяйства;
- для гарантии.

Средства для ориентации сельского хозяйства аккумулируют до трети всех средств и представляют собой один из структурных фондов ЕС. Он предназначен для повышения продуктивности и модернизации, для осуществления структурных преобразований сельского хозяйства, для проведения мелиоративных и других работ по улучшению земельных участков, для строительства складов, холодильников, торговых центров, предприятий по переработке сельхозпродукции. Средства «гарантии» предназначены для поддержания гарантированных закупочных цен и субсидирования экспорта.

Однако за первые шесть лет деятельности системы наднационального регулирования сельского хозяйства более 90 % расходов приходилось на поддержание гарантированных цен, а не на структурные преобразования в аграрном секторе. В этой связи назрела необходимость в проведении реформ.

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>