

для всех товарно-материальных ценностей (ТМЦ) формирует этикетки, содержащие информацию в соответствии с утвержденной структурой, и распечатывает их на принтере. Перед отпуском объекта учета в производство кладовщик наклеивает на него распечатанную этикетку. Перед проведением инвентаризации материально-ответственное лицо на своем рабочем месте с помощью программного обеспечения автоматизированной системы учета ТМЦ формирует инвентаризационные описи, которые выгружаются в файл заданного формата для загрузки в мобильный терминал. С помощью специального программного обеспечения файл, содержащий инвентаризационную опись, и файл, содержащий справочник подразделений, загружаются в терминал сбора данных.

Перед началом проведения инвентаризации НЗП один из членов инвентаризационной комиссии выбирает из справочника подразделений на терминале сбора данных наименование подразделения. Код выбранного подразделения запоминается. С этикеток, наклеенных на объекты учета, с помощью терминала сбора данных считывается штриховой код, который преобразуется в балансовый счет, модель и фасон изделия, его порядковый номер в комплекте. По счету, модели, фасону изделия и порядковому номеру объекта учета в комплекте осуществляется его автоматический поиск в инвентаризационной описи, загруженной в терминал сбора данных. После этого для инвентаризируемого объекта учета устанавливается определенный статус. Инвентаризационная опись с результатами инвентаризации с помощью специального программного обеспечения выгружается из терминала сбора данных в файл определенного формата для последующей обработки в автоматизированной системе учета товарно-материальных ценностей. Использование данной технологии позволяет существенно сократить время работы инвентаризационной комиссии, повысить качество выполняемых работ, уменьшить количество ошибок. Описанная выше система предназначена для жесткого количественного учета готовой продукции и незавершенного производства, а также для контроля за технологическим процессом на различных его стадиях.

С.С. Лихо
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОТ ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В состав доходов по видам деятельности, отражаемых на сч. 90 «Реализация», согласно Инструкции по применению Типового плана счетов входит выручка от реализации за вычетом сумм налогов, включаемых в выручку. Однако в уставе организации указываются все виды деятельности с указанием кода подкласса по номенклатуре Общegosударственного классификатора видов экономической деятельности (ОКЭД), которыми вправе заниматься субъекты хозяйствования. И выделение основного вида деятельности не является обяза-

тельным. Об этом свидетельствует п. 2 ст. 48 Гражданского кодекса Республики Беларусь, где указано, что в учредительных документах должны содержаться следующие сведения: «наименование юридического лица, место его нахождения, цели деятельности, порядок управления деятельностью юридического лица, а также другие сведения, предусмотренные законодательством».

Кроме того, в некоторых случаях, организация осуществляет виды деятельности, не прописанные в учредительных документах, при условии, что данный вид деятельности не запрещен законодательством и соответствует целям деятельности, указанным в учредительных документах. В соответствии с Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16.03.1999 г. № 11 (в редакции от 17.12.2002), запрет на осуществление видов деятельности, не указанных в учредительных документах юридических лиц распространяется на случаи, если согласно законодательству указание в документах соответствующих видов деятельности обязательно.

Для промышленного предприятия основным источником доходов является выручка от реализации произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) промышленного характера, поэтому, по нашему мнению, на сч. 90 промышленные предприятия должны отражать только доходы от реализации и расходы на производство и реализацию производимой продукции, работ, услуг промышленного характера (что для них является основной деятельностью).

Для отражения доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета, исходя из классификации доходов и расходов по критерию основной и неосновной деятельности, предлагаем сч. 90 озаглавить «Доходы и расходы основной деятельности». В результате, на сч. 90 «Доходы и расходы основной деятельности» появится возможность обособленно учитывать операции по формированию доходов и расходов основной деятельности промышленного предприятия.

В действующем законодательстве отсутствуют четкие критерии отнесения деятельности к «основной» для использования в бухгалтерском учете и анализе. Нормативными документами определено только понятие «основной вид» деятельности. В частности, Общегосударственный классификатор Республики Беларусь (ОКРБ) 2005–2006 гг. «Виды экономической деятельности» (ОКЭД), утвержденный и введенный в действие постановлением Госстандарта Республики Беларусь от 28.12.2006 № 65, предназначенный «для использования в области учета, статистики, анализа и прогнозирования», определяет в качестве основного «вид деятельности, который вносит наибольший вклад в показатель, принятый в качестве критерия для определения основного вида деятельности статистической единицы, т. е. вид деятельности, по которому величина этого показателя превосходит его величину по любому другому виду деятельности статистической единицы». Помимо основного вида деятельности ОКЭД выделяет второстепенный и вспомогательный. В качестве критерия для определения основного вида деятельности в ОКЭД используется «выпуск товаров и услуг или другой показатель, позволяющий максимально приблизиться к классификации, которая могла бы быть получена на основе добавочной стоимости».

Классификация видов экономической деятельности в ОКЭД «выполнена по иерархической системе с пятью уровнями классификации (секции, разделы, группы, классы, подклассы)». Каждый нижестоящий уровень классификации целиком включается в вышестоящий уровень. Основной вид деятельности организаций определяется на самом детализированном пятом уровне подклассов, исходя из удельного веса (должен быть более 50 %) по показателю, выбранному в качестве критерия. В остальных случаях основной вид деятельности определяется методом последовательного определения классификационной группировки «сверху-вниз».

Аналогичным образом основной вид деятельности организаций устанавливается для формирования сводной статистической отчетности на основании «Методики определения основного вида деятельности организаций на основе общегосударственного классификатора видов экономической деятельности для формирования сводной статистической информации органами государственной статистики» (утверждена постановлением Министерства статистики и анализа Республики Беларусь 27.09.2006 № 142). Основной вид деятельности организаций в целях формирования сводной статистической отчетности устанавливается на основе ОКЭД.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО 7, ст. 6) определяют операционную деятельность как «основную приносящую выручку деятельность компании и прочую деятельность, отличную от инвестиционной и финансовой деятельности». Инвестиционная деятельность – это «приобретение и продажа внеоборотных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам». К финансовой – относится «деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе капитала и заемных средств компании».

Учитывая международный опыт учета доходов и расходов, предлагаем уточнить следующие понятия:

1. *Основная деятельность* – деятельность, соответствующая цели создания организации, основному предмету ее деятельности, отличная от финансовой и инвестиционной деятельности и обеспечивающая основной приток денежных средств и их эквивалентов в течение года. Основная деятельность может состоять из нескольких видов деятельности, приносящих основной доход организации, относящихся к той же секции по ОКЭД, что и основной вид деятельности.

В связи с тем, что по учредительным документам не всегда можно определить, какие виды деятельности являются для организации основными, на наш взгляд, целесообразно это указывать в приказе об учетной политике организации в целях бухгалтерского учета, а также предусмотреть в Гражданском Кодексе законодательное закрепление обязательного указания основной деятельности в учредительных документах.

2. *Неосновная деятельность* – деятельность, отличная от основной, которая обеспечивает основную деятельность или возникает вследствие осуществления основной деятельности. К неосновной деятельности промышленной организации, на наш взгляд, следует отнести также инвестиционную и финансовую деятельность.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГУУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by