

проверить суммы убытков от списания долгов по недостаткам, тратам и хищениям товарно-материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

В процессе контроля выявляют, обоснованно ли списаны эти суммы на убытки, по каким причинам и по чьей вине образовалась невзысканная задолженность. Проверяется правильность списания долгов по недостаткам ценностей. При наличии других внереализационных потерь выясняют, по чьей вине они допущены и какие меры приняты для их предотвращения в последующих периодах.

Е.Б. Малей, аспирант

БГЭУ (Минск)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ РАСХОДОВ КАК ЭЛЕМЕНТА РЕАЛИЗАЦИИ И МЕТОДИКА ИХ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Согласно п. 15 Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», одним из существенных условий для признания в учете выручки от реализации является определенность величины расходов, которые произведены или будут произведены в связи с ее получением. Значит, исследование вопросов бухгалтерского учета реализации продукции, товаров, работ, услуг необходимо начинать с изучения экономического содержания понятия «расходы», а также методики отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг.

По мнению автора, наиболее отвечающим современным условиям хозяйствования является следующее определение понятия «расходы организации».

Расходы организации — это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества), в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что в отечественном учете существует теоретическое разделение расходов по видам деятельности на их составляющие (себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, расходы на управление, обслуживание и организацию производства, на реализацию товаров, продукции, работ, услуг), в аналитическом учете организаций Республики Беларусь указанные категории как отдельные объекты учета не отражаются.

Таким образом, для формирования на счетах бухгалтерского учета данных о расходах по видам деятельности, отраженным в уставе организации, в разрезе составляющих указанных расходов автором предлагается открыть к счету 90 «Реализация» следующие субсчета и счета третьего порядка:

90/2 — «Расходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90/21 — «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг»;

90/22 — «Управленческие расходы»;

90/23 — «Расходы на реализацию товаров, продукции, работ, услуг».

Структуру субсчета 90/2 «Расходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг» и корреспонденцию по отражению расходов по видам деятельности, указанным в уставе организации, можно представить так:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция	
	Дебет	Кредит
1. Отражена себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	90/21 — «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг»	20 «Основное производство» 41 «Товары» 43 «Готовая продукция»
2. Отражены суммы управленческих расходов, относимых в соответствии с учетной политикой организации непосредственно в Дт счета 90 «Реализация» (условно-постоянные затраты)	90/22 — «Управленческие расходы»	25 — «Общепроизводственные расходы» 26 — «Общехозяйственные расходы»
3. Отражены суммы расходов коммерческих, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг	90/23 — «Расходы на реализацию товаров, продукции, работ, услуг»	44/1 «Коммерческие расходы»

Предложенная методика отражения в бухгалтерском учете расходов от реализации продукции, товаров, работ, услуг путем их аккумуляции на субсчетах третьего порядка по видам расходов в соответствии с их функциями позволит получать на указанных субсчетах сальдо, непосредственно отражаемые по одноименным строкам отчета о прибылях и убытках. Это будет способствовать упрощению учетного процесса, а также более достоверному определению финансового результата деятельности организации. Указан-

ная методика не противоречит положениям международных стандартов финансовой отчетности и способствует унификации терминов и определений, используемых в бухгалтерском учете Республики Беларусь и зарубежных стран.

Е.Б. Малей, аспирант

БГЭУ (Минск)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ЕЕ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основная составляющая финансового результата деятельности предприятия образуется вследствие реализации продукции, товаров, работ, услуг. Поэтому изучение экономического содержания понятия «выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» является важным аспектом учета, так как от правильности определения указанного понятия зависит достоверность выявления финансового результата организации в целом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг — это приращение экономических выгод, полученных или подлежащих получению данной организацией в течение отчетного периода. Приращение происходит в виде увеличения активов и (или) уменьшения обязательств, приводит к увеличению капитала от видов деятельности, указанных в уставе организации, носит систематический характер. При этом суммы, поступающие от покупателей и заказчиков в виде налогов с продаж, акцизов, налога на добавленную стоимость, и другие аналогичные платежи, подлежащие перечислению в бюджет, в состав выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг не включаются.

Для формирования на счетах бухгалтерского учета данных о сумме выручки от реализации по видам деятельности, указанным в уставе организации, предлагается открыть к счету 90 «Реализация» следующие субсчета и счета третьего порядка:

90/1 — «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90/11 — «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг плюс налоги и платежи, полученные от покупателей и заказчиков»;