

литику их ценообразования исходя из различных факторов: сезонности, спроса на СКУП, конкурентных преимуществ и других. Кроме этого, они являются ответственными за своевременную передачу информации центрам затрат, непосредственно оказывающим СКУП, и центрам прибыли о количестве и периоде пребывания отдыхающих по путевкам, срок заезда по которым наступает в отчетном периоде. Регулирование деятельности СКО осуществляется центром прибыли, который обеспечивает согласованность действий между центрами ответственности в целях своевременного удовлетворения информационных потребностей, что позволяет: своевременно осуществлять контроль за выполнением структурными подразделениями утвержденных бюджетов доходов и расходов; оценивать результаты деятельности центров ответственности на разных уровнях управления и их вклад в формирование финансового результата от реализации СКУП для принятия оптимальных решений в краткосрочном периоде и на перспективу.

Таким образом, предложенные центры ответственности позволяют формировать и отражать в бухгалтерском учете и отчетности СКО объективную и достоверную информацию о переменных и условно-постоянных затратах, доходах и расходах от реализации СКУП, которая является основой для развития методики учета затрат и финансовых результатов.

#### **Список использованной литературы:**

1. Кисилевич, Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях: моногр. / Т.И. Кисилевич. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 128с.
2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега – Л, 2007. – 570 с.

***В.О. Зарецкий***

*УО «Белорусский государственный экономический университет»  
(Республика Беларусь, Минск)*

## **ОТЛОЖЕННАЯ ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ (ВАЛОВОЙ УБЫТОК) – ПОТЕНЦИАЛЬНЫЙ И НЕОБХОДИМЫЙ ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Актуальность исследования обусловлена тем, что после принятия в 2011 году постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г., № 102, утвердившего Инструкцию по учету доходов и

расходов, в учетно-аналитической практике был закреплен метод признания выручки от реализации продукции, работ, услуг «по начислению». При этом данный метод стойко и ошибочно ассоциируется с применяемым ранее методом признания выручки «по отгрузке». Ведь по условиям договора может быть отмечено, что переход права собственности на реализуемую продукцию покупателю полностью осуществляется только после оплаты им данной продукции (это предусмотрено в ст. 461 Гражданского Кодекса Республики Беларусь), или же после оплаты и (или) выполнения продавцом дополнительного комплекса работ и услуг (наладка, установка оборудования, гарантийное обслуживание и т.д.). Такой подход полностью соответствует положениям МСФО 18 «Выручка», согласно которому выручка от реализации признается только при выполнении всех условий договора и отсутствия наличия неопределенностей по поводу потенциального получения экономических выгод от реализации продукции.

Отметим, что подобный подход по признанию выручки от реализации предусмотрен в US GAAP (США). При этом в системе бухгалтерского учета США в случае возникновения неопределенной ситуации в части получения денежных средств или иных активов в виде возмещения отгруженной покупателям продукции даже предусмотрен специальный счет «Отсроченная валовая прибыль». Опишем методику его применения с использованием синтетических счетов из действующего в Республике Беларусь Типового плана счетов, выделив для отложенной валовой прибыли свободный синтетический счет 92.

Например, организация производит и реализует телевизоры организациям торговли. В договоре продажи отмечено, что так как перспективы реализации продукции неопределенны, то через полгода торговая организация имеет право вернуть непроданные телевизоры, а производитель обязан компенсировать стоимость их покупки торговой организации. 24 августа 2014 года организация отгрузила магазину 100 телевизоров по стоимости 10 000 тыс. р. Себестоимость одного телевизора – 7 000 тыс. р. 30 октября магазин оплатил приобретенные телевизоры организации-производителю (1 000 000 тыс. р.). 15 января торговая организация возвратила 15 телевизоров в исправном состоянии. В этот же день производитель компенсировал стоимость возвращенных телевизоров. Больше возврата телевизоров не было.

В бухгалтерском учете производителя были сделаны следующие бухгалтерские записи (названия счетов условные):

**24 августа 2014 г.**

Д-т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 000 000 000
К-т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	1 000 000 000

Д-т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»	700 000 000
К-т сч. 43 «Готовая продукция»	700 000 000

Д-т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	1 000 000 000
К-т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»	700 000 000
<b>К-т сч. 92 «Отложенная валовая прибыль»</b>	<b>300 000 000</b>

**30 октября 2014 г.**

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»	1 000 000 000
К-т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 000 000 000

**15 января 2015 г.**

Д-т сч. 43 «Готовая продукция» (15 шт. х 7 000 тыс. р.)	105 000 000
<b>Д-т сч. 92 «Отложенная валовая прибыль»</b>	<b>45 000 000</b>
К-т сч. 51 «Расчетные счета» (15 шт. х 10 000 тыс. р.)	150 000 000

**24 февраля 2015 г. (по окончании права возврата телевизоров производителю)**

Д-т сч. 90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» (85 шт. х 7 000 тыс. р.)	595 000 000
<b>Д-т сч. 92 «Отложенная валовая прибыль»</b>	<b>255 000 000</b>
К-т сч. 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» (85 шт. х 10 000 тыс. р.)	850 000 000

Итак, как видно из примера, организация признает выручку от реализации телевизоров только по окончании права торговой организации возратить нереализованные телевизоры. При этом производитель не только отгрузил свою продукцию, но и получил в полном объеме платеж за нее, но исходя из условий договора, организация не могла признать выручку от реализации продукции в течение полугода от даты отгрузки. В настоящее время в бухгалтерском учете Республики Беларусь подобную ситуацию отразить на бухгалтерских счетах не представляется возможным. Однако считаем целесообразным введение в

Типовой план счетов данного синтетического счета, остаток по которому рекомендуем отражать по отдельной строке в пассиве баланса, между разделами III «Собственный капитал» и IV «Долгосрочные обязательства».

*Е.В. Климук*

*УО «Брестский государственный технический университет»  
(Республика Беларусь, Брест)*

## **АНАЛИЗ СИСТЕМНОГО ПОДХОДА К УПРАВЛЕНИЮ ЗАТРАТАМИ**

Современные условия хозяйствования характеризуются постоянно изменяющейся внешней средой и ростом объема информации, поэтому предприятие должно постоянно совершенствовать свои конкурентные преимущества и внедрять новые подходы к анализу основных показателей финансовой деятельности.

Цель исследования: сформировать актуальное и полное представление об управлении затратами на предприятии.

Системный подход предполагает изучение объекта управления и управляющей системы совместно и нераздельно, т.е. субъект управления оказывает непосредственное воздействие на объект управления для достижения обратной связи и достижения наиболее значимого эффекта. Для наиболее комплексного применения системного подхода нами были изучены по отдельности субъект и объект управления затратами.

В системном походе предприятие выступает в роли управляющей системы в лице руководителей и специалистов подразделений, поэтому предприятие рассматривается как целостная система пересекающихся структур. Проблема управления затратами состоит в поиске и достижении оптимального их уровня как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям [1]. Поэтому необходимо разрабатывать механизм управления затратами, состоящий из сочетания комплексного анализа объекта затрат по структурным подразделениям. Основными условиями эффективного функционирования этого механизма является готовность руководства предприятия и его структурных подразделений к работе в условиях рыночной экономики, наличие