

бельности затрат; в-третьих, при двух режимах налогообложения стоимость транспортной услуги одинаковая.

Результаты расчетных калькуляций по трем направлениям позволили сделать вывод о целесообразности перехода на особый режим налогообложения, поскольку при переходе на УСН возможно снижение стоимости тарифа транспортной услуги при условии, что ИП является активным участником на рынке транспортных услуг; при переходе на УСН возможна максимальная величина дохода, остающаяся в распоряжении индивидуального предпринимателя; при переходе на УСН возможно увеличение доходов индивидуального предпринимателя с неизменной стоимостью оказываемых транспортных услуг.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13.06.2016 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 4. — 2/1623.

Н.В. Кривецкая

Научный руководитель В.Б. Гурко — канд. экон. наук

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ И РАСХОДОВ НА УПРАВЛЕНИЕ

В статье рассматривается сущность, состав и структура расходов на реализацию и расходов на управление. Также обозначены основные проблемы, возникающие в ходе ведения бухгалтерского учета данных расходов, и определены рекомендации для устранения данных проблем.

В течение отчетного периода организация, осуществляющая торговую деятельность, для обеспечения нормального функционирования потребляет материальные, финансовые, трудовые и иные ресурсы. Их стоимость в зависимости от возможности получения в будущем экономической выгоды может быть отнесена на себестоимость долгосрочных или краткосрочных активов или включена в расходы отчетного периода — издержки обращения.

Издержки обращения — это выраженные в денежной форме затраты общественного труда на транспортировку товаров, оплату труда, содержание зданий, помещений, инвентаря, амортизацию основных средств и нематериальных активов, хранение товаров, пользование кредитом, имущественное страхование, на учет движения товаров и другие расходы, возникающие в сфере обращения [1].

В организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность:

- к управленческим расходам относятся расходы, связанные с управлением организацией, учитываемые на счете 44 «Расходы на реали-

зацию» и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет сета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»);

- в состав расходов на реализацию включаются расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и списываемые в полной сумме (за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными, если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров) в дебет сета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию») [2].

Таким образом, расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию», можно разделить на две группы: управленческие расходы и расходы, непосредственно связанные с реализацией товаров [3]. Их необходимо учитывать отдельно (например, на разных субсчетах), так как расходы на реализацию и управленческие расходы списываются в учете и отражаются в бухгалтерской отчетности по-разному. В Отчете о прибылях и убытках управленческие расходы показываются по строке 040 «Управленческие расходы», а расходы на реализацию — по строке 050 «Расходы на реализацию».

В состав расходов, связанных с управлением торговой организацией, целесообразно отнести: затраты на аренду и содержание офисных помещений, коммунальные и иные эксплуатационные расходы по офисным помещениям, амортизацию основных средств и нематериальных активов, используемых для нужд управления, расходы на оплату труда управленческого персонала и соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, стоимость услуг аудитора, консультационных и информационных услуг и прочие расходы.

К расходам на реализацию целесообразно отнести: транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в торговую организацию, транспортные расходы, связанные с доставкой товаров покупателям, расходы на оплату труда торгового персонала и соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, аренду и обслуживание торговых и складских помещений, эксплуатационные расходы по ним, расходы на упаковку, предпродажную подготовку товаров, рекламные расходы и пр.

Кроме того, есть расходы, которые необходимо разделять на 2 части: расходы на реализацию и управление. Например, амортизация здания, где на первом этаже находится магазин, а на втором — офис (данные расходы распределяются пропорционально занимаемой площади); заработная плата работников администрации и торговых работников, аренда и содержание основных средств и нематериальных активов и др.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что методика учета управленческих расходов в Республике Беларусь является несовершенной. Управленческие расходы не должны отражаться на счете 44 «Расходы на реализацию», но, чтобы соблюсти нормы Инструкции № 102, целесообразно учитывать данные расходы на разных субсчетах. Напри-

мер: 44/1 — «Расходы на реализацию товаров», 44/2 — «Управленческие расходы». Такой порядок учета управленческих расходов не противоречит Инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета. Устранение выявленных недостатков обеспечит более правильное и точное отражение информации о затратах на реализацию.

Литература

1. Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь, 20 сент. 2002 г., № 86 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 12. — 8/24697.

3. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 сент. 2011 г., № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2011. — 8/24548.

А.В. Лебедева

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель Д.А. Панков — д-р экон. наук

КЛАССИФИКАЦИОННАЯ МОДЕЛЬ ВЕНЧУРНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время одной из форм развития инновационных структур является венчурная деятельность.

Понятие «венчур» происходит от английского слова «venture», которое в экономическом контексте переводится как «рискованная затея, рискованное предприятие».

Венчурную деятельность (предпринимательство) можно определить: в широком смысле — как любой вид рискованной деятельности, направленной на освоение новых ниш на рынке; в узком — как рискованную деятельность, направленную на создание принципиально новой продукции, технологии, вида услуг [1, с. 70].

Риски являются сопутствующими характеристиками для всей инвестиционной деятельности, но для венчурного инвестирования харак-