

совершенствование;

- использование вычислительной техники для ведения нормативного хозяйства.

Методические аспекты нормирования средств создают основу для жесткого контроля норм и нормативов, вынуждают постоянно совершенствовать эти нормы, стимулируют целенаправленный поиск путей оптимизации норм и нормативов. Нормативный центр создает и постоянно обновляет фонд норм и нормативов и периодически обеспечивает нормативными материалами предприятия, консультирует их по вопросам методик нормирования и форм документов.

Предложенный нами порядок организации системы нормативного учета затрат и калькулирования себестоимости позволит достоверно и объективно выявлять результаты хозяйственной деятельности и обеспечить контроль за ходом производства.

МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

Жилинская Л.Ф., доцент, Жилинская Т.А.

УО «Белорусский государственный экономический университет»

По плану счетов 2004г. обобщение информации о доходах и расходах, полученных розничными торговыми организациями в результате реализации товаров и от других обычных видов деятельности, производится на счете 90 «Реализация». К данному счету в соответствии с Типовым планом счетов 2004г. и инструкции по его применению могут быть открыты следующие субсчета: 90/1 «Выручка от реализации», 90/2 «Себестоимость реализации», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки», 90/6 «Экспортные пошлины», 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации».

Доходом от реализации товаров в соответствии с инструкцией «Доходы организации» будет выступать выручка от реализации товаров за вычетом поступивших в ее составе операционных и внереализационных доходов, сумм налога на добавленную стоимость, иных налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет.

Выручка от реализации в соответствии с данной инструкцией включает в себя денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором и непосредственно отражается на субсчете 90/1 «Выручка от реализации».

Расходы, полученные от реализации товаров и от других видов обычной деятельности, в соответствии с инструкцией «Расходы организации» и инструкцией по применению Типового плана счетов 2004 г. складываются из затрат, включаемых в себестоимость реализованных товаров, и расходов на реализа-

дию товаров. Себестоимость реализованных товаров состоит из покупной стоимости реализованных товаров без налога на добавленную стоимость и учитывается вместе с расходами по реализации, относящимися к реализованным в течение отчетного периода товарам и определяемым на основании расчета данных расходов на остаток товаров по среднему проценту, на субсчете 90/2 «Себестоимость реализации».

На 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки» будут получать свое отражении соответствующие налоги и другие обязательные платежи.

Записи по субсчетам 90/1 «Выручка от реализации», 90/2 «Себестоимость реализации», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы» будут производиться накопительно в течение отчетного года.

Для определения финансового результата за отчетный месяц необходимо произвести сопоставление итоговых записей по субсчетам 90/2 «Себестоимость реализации», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и отчисления из выручки» за месяц и итогового оборота по субсчету 90/1 «Выручка от реализации». Полученный при помощи произведенного сопоставления финансовый результат ежемесячно отражается на субсчете 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», а, следовательно, синтетический счет 90 «Реализация» saldo на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, которые будут открыты к счету 90 «Реализация» в течение отчетного года, кроме субсчета 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации», закрываются внутренними проводками на субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации».

Таким образом, открытие и использование при учете формирования финансового результата от реализации товаров и прочей обычной деятельности в соответствии с Типовым планом счетов 2004 г. рассмотренных выше субсчетов, на наш взгляд, обеспечивает развернутое отражение всех составляющих данного финансового результата. Такой подход непосредственно соответствует принципам и требованиям МСФО.

Положительным моментом в использовании счета 90 «Реализация» является отражение на его субсчетах доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров нарастающим итогом с начала года. Это позволяет получать сумму «нетто-выручки» для строки 010 «Отчета о прибылях и убытках» без дополнительных выборов из данных бухгалтерского учета. Такая методика позволяет также контролировать исчисление налогов и значительно упрощает заполнение налоговых деклараций.

На наш взгляд, необходимо было предусмотреть в Типовом плане счетов 2004г. вместо одного субсчета 90/2 «Себестоимость реализации» два субсчета: себестоимость реализованных товаров и расходы на реализацию. Наличие и использование данных субсчетов позволило бы получать на одном бухгалтерском счете информацию, необходимую для заполнения таких строк формы № 2, как строка 010 «Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг

(за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)», 020 «Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг» 030 «Коммерческие расходы» и привело бы к существенному снижению трудоемкости процесса заполнения данной отчетной формы.

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Жоровин С.Г., ассистент

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Оценка и прогнозирование вероятности банкротства позволяет принять наиболее научно обоснованное и правильное решение к неплатежеспособным предприятиям: ликвидацию или финансовое оздоровление.

В экономически развитых странах в большинстве случаев, когда экономическая ценность неплатежеспособного предприятия как хозяйствующего субъекта выше, чем его ликвидационная стоимость, к нему применяется реорганизация, а в противном случае – ликвидация.

В наших же условиях экономического кризиса, требующих реструктуризации и выздоровления экономики в целом, финансовое оздоровление неплатежеспособных предприятий играет особо важную роль. Именно вывод экономически и социально значимых, оказавшихся убыточными и неплатежеспособными, которыми являются большинство существующих предприятий, позволит им выйти из кризисного состояния, достичь общеэкономического роста и эффективности хозяйствования.

Финансовое оздоровление неплатежеспособного предприятия должно обеспечить, с одной стороны, восстановление его платежеспособности и финансовой устойчивости, то есть, вывод его из неплатежеспособного состояния и предотвращение полного банкротства (ликвидации) и, с другой – достижение рентабельного и конкурентоспособного экономического и социального развития. Основное значение в системе мер финансового оздоровления неплатежеспособных предприятий отводится широкому использованию механизмов финансовой стабилизации. Это связано с тем, что успешное применение этих механизмов позволяет не только снять финансовый стресс угрозы банкротства, но и в значительной мере избавить предприятие от зависимости использования заемного капитала, ускорить темпы его экономического развития.

Финансовая стабилизация в условиях кризисной ситуации последовательно осуществляется по таким основным этапам:

- *устранение неплатежеспособности.* В какой бы степени не оценивался масштаб кризисного состояния предприятия (легкий или тяжелый кризис), наиболее неотложной задачей в системе мер финансовой стабилизации является обеспечение восстановления платежеспособности по своим текущим обязательствам с тем, чтобы предупредить возникновение процедуры банкротства;