

объединить содержание приказов, положений и других нормативных документов в едином документе с целью упрощения их восприятия.

В области совершенствования методологии учет затрат необходимо: отказаться от калькуляционного принципа калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на уровне структурных подразделений с последующим внедрением системы учета затрат “директ-костинг” в структурные подразделения как в центры ответственности;

реализовать производственный учет в целом по предприятию в разрезе объектов учета затрат и исчислением полной фактической себестоимости производимой продукции.

<http://edoc.bseu.by/>

*Д.В. Папковская  
БГЭУ (Минск)*

## **КЛАССИФИКАЦИИ СЧЕТОВ В ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ИХ РАЗВИТИЕ**

Счет как один из элементов метода бухгалтерского учета представляет собой способ отражения хозяйственных операций по экономически однородным объектам активов и обязательств на основе носителей информации. Для уяснения сущности отражаемых на счетах хозяйственных операций вся совокупность счетов бухгалтерского учета классифицируется по определенным признакам. Основными классификациями, признанными действующей отечественной системой бухгалтерского учета, являются классификации счетов по экономическому содержанию, а также по назначению и структуре.

Анализ литературных источников по вопросам организации текущего обобщения хозяйственных операций на счетах позволяет сделать вывод о том, что действующая отечественная классификация счетов является достаточно сложной и не в полной мере согласуется с требованиями составления бухгалтерской отчетности. Так, выделение такой самостоятельной категории как активно-пассивные счета не соответствует характеру отражаемых в отчетности показателей. К тому же используемые в учетной практике счета для учетов расчетов являются так называемыми “активно-пассивными” в зависимости от характера отражаемых на них хозяйственных операций.

Для упрощения бухгалтерских записей, а также доступности в понимании сущности и назначения счетов целесообразно всю совокупность счетов разделить на две группы: постоянные и транзитные. В группе постоянных счетов предлагается выделить классы счетов для отражения активов, обязательств и капитала. В свою очередь каждый класс счетов включает соответствующие ему подклассы.

Постоянные счета разделены на три класса счетов: класс счетов активов, класс счетов обязательств и класс счетов капитала. Каждый указанный класс содержит в себе необходимые подклассы, которые будут более подробно раскрывать сущность объединяемых счетов. Так, например, подкласс счетов “Деньги” включает такие счета, как “Касса”, “Расчетный счет”, “Валютный счет”, “Вексельный счет” и др; подкласс счетов “Имущество” может иметь такие счета, как “Основные средства”, “Оборудова-

ние”, “Товары”, “Материалы”; подкласс счетов “Покупатели” может включать счета “Юридические лица” и “Физические лица”.

В приведенной классификации отсутствует категория активно-пассивных счетов, ввиду того, что такой необходимости как таковой нет, а каждый счет определенно относится либо к классу счетов активов, либо к классу счетов пассивов. Новым является введение подклассов счетов обязательств в разрезе юридических и физических лиц.

В группе транзитных счетов предлагается выделить классы счетов для отражения затрат, продаж и доходов, а также класс регулирующих счетов. Класс счетов затрат включает в себя подклассы счетов “Капитальные вложения”, “Запасы”, “Производство” и “Иные расходы”. Класс регулирующих счетов включает подклассы “Амортизация” и “Иное корректирование стоимости ценностей”. Класс счетов продаж и доходов подобного деления не имеет.

Предлагаемая классификация сочетает в себе элементы классификации счетов по экономическому содержанию и классификации по назначению и структуре, но в то же время является самостоятельно выделенной классификацией. Она позволяет выявить наиболее существенные признаки общих свойств счетов.

Таким образом, применение такой классификации позволит упростить понимание расчетных операций, а также обеспечить системный подход получения информации об объектах бухгалтерского учета. Иерархические ступени классификации позволят сопоставить формируемые в бухгалтерской отчетности показатели с данными счетов бухгалтерского учета.

<http://edoc.bseu.by/>

*А.В. Петухова*  
*БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА МЕТОДА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ**

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) (по отгрузке или по оплате) определяется только заключаемыми договорами, условия которых определяются исходя из условий хозяйствования. Метод абсолютно не зависит от учетной политики предприятия, поскольку учетная политика призвана обеспечить адекватное отражение исполнения обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Преимуществом отражения реализации продукции по мере оплаты отгруженной продукции является то, что в условиях инфляции и неплатежей он как бы гарантирует финансовую возможность расчета с бюджетом по налогам, поскольку деньги от покупателей и заказчиков зачислены на счета предприятий.

Недостатками этого метода являются:

несовпадение во времени момента перехода от продавца к покупателю права собственности на продукцию (работы, услуги) и момента признания финансового результата от реализации. Отгруженная продукция отражается в учете продавца на счете 45 “Товары отгруженные” как принадлежащая продавцу;

этот вариант ведет к снижению достоверности определения финансового результата. Длительность разрыва во времени между отгрузкой и получением денег за продукцию усложняет определение финансового результата.