

выручки от реализации пушной продукции на экспорт; коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и прибыли от реализации пушной продукции на экспорт.

*В.О. Зарецкий, ассистент
БГЭУ(Минск)*

СЧЕТ 40 «ВЫПУСК ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ» КАК ОБЪЕКТ ИСТОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

С 1 января 2012 г. введен в действие новый Типовой план счетов, утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (далее — новый план счетов). Среди многих изменений, которые были внесены в учетно-аналитическую практику субъектов хозяйствования, следует отметить упразднение операционно-сопоставительного счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» (далее — счет 40). Это привело к тому, что теперь при формировании учетной политики в распоряжении бухгалтера осталась только одна методика учета готовой продукции — отражать выпущенную из производства продукцию по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Следовательно, необходимо объективно проанализировать преимущества и недостатки применения счета 40 в учетной практике до 1 января 2012 г.

Согласно действовавшему до 2012 г. нормативным правовым актом, регламентирующим систему бухгалтерского учета в Республике Беларусь, при применении в учетно-аналитической, практике счета 40 в течение отчетного периода по его кредиту в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция» отражалась выпущенная из производства готовая продукция по нормативной себестоимости, а в конце отчетного периода в дебет данного счета с кредита счета 20 «Основное производство» списывалась готовая продукция по фактической себестоимости. Затем путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту счета 40 выявлялись отклонения между фактической себестоимостью произведенной продукции от нормативной, которые списывались в полном объеме в дебет субсчета 90/2 «Себестоимость реализации». Следует отметить, что выявленные отклонения фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от нормативной себестоимости списывались по дебету счета 90/2 «Себестоимость реализации» вне зависимости от объема реализованной продукции. В итоге при наличии на конец отчетного периода остатков готовой продукции на складе существенно искажалась величина себестоимости реализованной продукции.

Использование в учетной практике счета 40 часто рекомендовалось Тем организациям, в которых была должным образом налажена систе-

ма нормативного учета затрат, что, однако, следует подвергнуть сомнению. Ведь отклонения фактической себестоимости от нормативной определялись расчетным путем, т.е. невозможно было определить, по какой причине, в каких производственных подразделениях и при производстве какой продукции они возникли. Такое апостериорное формирование отклонений нивелирует назначение нормативного учета затрат. Последний основывается на том, чтобы отклонения определялись в момент их возникновения, а не зависели от размера фактической и нормативной себестоимости продукции.

Тем не менее применение счета 40 в учетной практике имело значимое достоинство. При его использовании на счете 20 «Основное производство» обеспечивалось единство оценки оборотов, формируемых на нем: по дебету отражаются фактические затраты на производство продукции, а по кредиту — фактическая себестоимость произведенной продукции.

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод, что применение счета 40 оборачивалось для организаций как рядом преимуществ, так и определенными недостатками. Однако исключение данного счета из нового плана счетов не означает, что одни субъекты хозяйствования навсегда лишаются преимуществ от его использования, а другие смогут избежать возможных недостатков, если бухгалтер решал применять методику учета готовой продукции, при которой был задействован счет 40. Ведь коммерческие организации в случае необходимости могут по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь легитимно ввести данный счет в свою учетную практику.

С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

На начало 2011 г. в Республике Беларусь осуществляло деятельность 74 246 субъектов малого предпринимательства, что в 2,3 раза превышало их численность на начало 2006 г.

Наиболее высокими темпами росло число малых предприятий в сфере оказания услуг (в 2,42 раза). Лидирующее место здесь занимали такие отрасли, как транспорт (в 3,38 раза), непроизводственные виды бытового обслуживания населения (в 4,81 раза). Менее значительно и примерно равными темпами увеличивалось в данный период число малых предприятий в сфере производства товаров (в 2,1 раза), в том числе в промышленности (в 1,98 раза), строительстве (в 1,96 раза).

Это привело к увеличению доли малых предприятий в сфере услуг с 63,0 % на начало 2006 г. до 66,4 % их общей численности на начало