

3. Раздел 3 “Расходы по подсобно вспомогательной деятельности”:

а) детализировать не только по направлениям деятельности, но и хозяйствам (линейным предприятиям), осуществляющим эту деятельность;

б) дополнить сведениями о затратах на погрузочно-разгрузочные работы, транспортно-экспедиционные услуги, услуги автотранспорта и другими существенными видами деятельности для усиления контрольной функции и обеспечения сопоставимости с данными раздела 8 “Реализация и отпуск продукции, работ и услуг по подсобно-вспомогательной деятельности”.

4. Раздел 6 “Себестоимость перевозок” дополнить информацией о прогнозной величине показателей себестоимости перевозок и о величине относительных отклонений фактических данных от прогнозируемых.

5. В разделы 1 “Расходы по перевозкам по статьям затрат”, 4 “Расходы основные общие для всех отраслей хозяйства железных дорог”, 5 “Общехозяйственные расходы”, 11 “Штрафы уплаченные по управлению дороги” необходимо включить информацию о фактических затратах за месяц.

Поскольку издержки производства в рыночной экономике становятся наиболее существенным объектом учета, усовершенствование отчетной формы 69-жел улучшит информационное обеспечение системы управления на каждом уровне формирования затрат и приблизит процесс управления затратами к режиму реального времени.

О.М. Леонова, МГУП (Могилев)

ПРОБЛЕМА ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Для управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия и обоснованным ценообразованием необходимо знать расходы на производство и реализацию продукции как по предприятию в целом, так и на единицу изделия.

Себестоимость является одним из факторов формирования прибыли, составляет основу цены на продукцию, от которой зависит способность товара конкурировать на рынке. Важное значение имеет себестоимость и для налогообложения. Себестоимость широко используется для экономического обоснования решения о производстве новой или прекращения выпуска устаревшей (убыточной) продукции. Кроме того, играет важную роль процесс формирования себестоимости продукции и, прежде всего, строгий учет производственных расходов и контроль за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых средств.

Но затраты, учитываемые на счетах учета расходов предприятия, не отражают реальных расходов предприятия, так как по действующему законодательству часть затрат относится за счет собственных средств предприятия. То есть показатель себестоимости не отражает всю сумму расходов, разрешенную к учету на счетах затрат законодательно, а является только частью реальных затрат, играет роль лишь для системы налогообложения, искажает показатель финансового результата предприятия. Имеют место два экономических показателя себестоимости: бухгалтерская себестоимость и себестоимость для целей налогообложения. Экономическая себестоимость продукции, произведенной предприятием, больше себестоимости, отраженной в учете, на величину сверхнормативных расходов, отнесенных за счет собственных средств. Показатель затрат, отражаемых в бухгалтерском учете, не позволяет определить фактическую сумму расходов как по определенному виду продукции, так и в целом по предприятию. Рентабельность продукции и другие показатели, рассчитанные с учетом этой себестоимости, не отражают существующего действительного положения предприятия.

Для определения налоговой базы произведенные затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. Расходы корректируются по нормам, установление которых связано с целью управления величиной расходов.

Для решения проблемы необходимо устранить противоречие в определении понятия себестоимости, которое возникло

кает в результате установления норм расходов и разделения полной себестоимости произведенной продукции на бухгалтерскую и себестоимость для целей налогообложения. Кроме того, фактическая себестоимость (реальные расходы предприятия) должна отражаться в финансовых отчетах. Это необходимо для управления производством, для принятия решений о производстве продукции в дальнейшем либо выпуске новых, более конкурентоспособных видов продукции, для оценки прибыльности и финансового состояния предприятия.

С.К. Маталыцкая, БГЭУ (Минск)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)

Сельскохозяйственные организации реализуют большую часть произведенной сельскохозяйственной продукции, а также выполненные на сторону услуги и работы своих вспомогательных, обслуживающих и промышленных производств. Таким образом, возмещаются организации в денежной форме средства, затраченные на производство и сбыт готовой продукции.

Для отражения процесса реализации продукции (работ, услуг) в Плана счетов бухгалтерского учета предусмотрен одноименный счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". На сегодняшний день рекомендуемая форма организации счета 46 не позволяет получать информацию, необходимую для составления бухгалтерской отчетности. В частности, возникают сложности при выделении в конце отчетного периода (месяц, квартал, год) сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налогов и сборов, установленных законодательством и включаемых в цену продукции (работ, услуг), отраженных по дебету данного счета. Источником их формирования является выручка от реализации продукции (работ, услуг). Для устранения дополнительных расчетных операций и обозримости данных бухгалтерского учета предлагаем