

Во-вторых, на объектах восстановления бухгалтерский учет ведется, как правило, методологически неверно из-за низкой квалификации или иногда из-за недобросовестного отношения бухгалтера, а также неверно разработанной учетной политики.

По этой причине не имеет смысла использование в работе данных ранее сформированных регистров и отчетов по налогам. Для исправления ошибок и получения достоверного результата следует восстанавливать бухгалтерский учет только на основании первичных документов.

При этом обязательно следует проверить сплошным методом правильность их оформления и требовать от заказчика исправления найденных несоответствий. Восстановление следует проводить только на основе достоверных и правильно оформленных первичных документов.

В-третьих, как правило, восстановить бухгалтерский учет требуется в максимально сжатые сроки, вследствие чего возрастает вероятность ошибки в расчетах.

Кроме того, несовершенство законодательства ведет к увеличению трудоемкости работы, так как ошибка при расчете одного налога ведет к пересчету других налогов.

Мы пришли к выводу, что восстанавливать учет более эффективно при помощи ЭВМ. При этом следует правильно выбрать программу, в которой будет проводиться работа. Такая программа должна легко подстраиваться под нужды конкретного предприятия. Обычно эту проблему трудно решить в период подготовки к работе и оптимальные варианты вырабатываются только в процессе восстановления. Использование ЭВМ при восстановлении учета сокращает сроки исполнения примерно в два раза.

Наш опыт показывает, что наиболее подходящими для восстановления учета являются две программы: "1С: Бухгалтерия" - версия 6.0. и "Финансы без проблем". Они отличаются относительно легкой настройкой. Хотя следует отметить, что данные программы приспособлены в основном для торговли. При восстановлении бухгалтерского учета производственных предприятий имеются особенности при расчете себестоимости и отпускной цены реализуемой продукции.

Т.И. Сушко,
Могилевский технологический институт

О НЕКОТОРЫХ ПРОТИВОРЕЧИЯХ В ДЕЙСТВУЮЩЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

В соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и учредительными документами предприятие может создавать различные резервы и фонды специального назначения за счет разных источников.

За счет издержек предприятие может создавать резерв предстоящих расходов, платежей для оплаты предстоящих отпусков работников,

выплаты вознаграждений за выслугу лет, восстановления и ремонта автомобильных шин, ремонта основных средств и предметов проката, расходов на подготовительные работы в сезонных отраслях, возведение временных (титульных) зданий и сооружений, затрат по рекультивации земель.

Однако в “Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)”, в перечне затрат резервы на вышеуказанные цели, кроме отчислений в ремонтный фонд и резерв предстоящих затрат по ремонту основных фондов, не указаны, что противоречит действующему законодательству и дает возможность контролирующим государственным органам трактовать состав затрат предприятия субъективно. В связи с этим целесообразно ввести в состав затрат не указанные в нем резервы предстоящих расходов, платежей конкретно по каждому виду.

Нуждается в уточнении законодательство об отражении остатков неиспользованных резервов предстоящих расходов и платежей по результатам их инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского отчета.

По действующему законодательству неиспользованные на конец отчетного года остатки резервов должны быть направлены на увеличение балансовой прибыли предприятия. Ремонтный фонд по сути является резервом. В соответствии с другими нормативными документами отчисления в ремонтный фонд могут производиться из расчета на пять лет. Зная эти противоречия в действующем законодательстве, большинство предприятий предпочитают ежегодно зачислять остатки неиспользованных средств в ремонтный фонд по основным средствам в конце года на увеличение балансовой прибыли и увеличивать соответственно эти отчисления в каждый последующий год. Это приводит к неравномерному отражению затрат в течение пяти лет, к нарушению принципа правильности отнесения доходов и расходов к отчетному периоду, провозглашенному в Законе Республики Беларусь “О бухгалтерском учете и отчетности от 18 октября 1994 г., новая редакция которого до настоящего времени не принята.

По действующему законодательству в первоначальную стоимость основных средств включаются проценты, уплачиваемые за долгосрочные кредиты, взятые на финансирование капитальных затрат в эти основные средства, но до момента ввода их в эксплуатацию.

После этого момента уплачиваемые проценты относятся в бухгалтерском учете в дебет счета 81 “Использование прибыли” и не включаются в стоимость объекта основных средств. Имеет место экономически необоснованное использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, так как фактические затраты на строительство или приобретение основных средств должны включать всю сумму кредита и процентов, уплаченных по этому кредиту.

Предлагается внести изменение в действующее законодательство, позволяющее формировать первоначальную стоимость основных средств с учетом всей суммы процентов, уплаченных до погашения кредита.