

**Акт рекламации
на шину, не выдержавшую гарантийного пробега,
установленного государственными стандартами**

1. Наименование предприятия, предъявившего рекламацию на шину _____
2. Адрес предприятия _____
3. Модель автомобиля, прицепа, автобуса, троллейбуса, на котором эксплуатировалась шина _____
4. Наименование предприятия-изготовителя шины _____
5. Дата _____
6. Сведения о шине, подлежащей рекламации:

Обозначение шины		Заводской номер шины	Пробег шины, тыс. км	Причины, по которым шина снята с эксплуатации
размер	модель			

Председатель комиссии _____
(подпись) (инициалы, фамилия)
« » _____

Члены комиссии _____
(подпись) (инициалы, фамилия) (подпись) (инициалы, фамилия)
« » _____ « » _____

Теория учета

Формирование собственных оборотных средств по Типовому плану счетов бухгалтерского учета и отчетности предприятий

Лидия ЕРМОЛОВИЧ,
доктор экономических наук, профессор БГЭУ

Среди целевых приоритетов реализации программы развития промышленного комплекса Республики Беларусь на 1998-2015 гг. выделено улучшение финансового состояния предприятий за счет пополнения собственных оборотных средств. Для государственных предприятий промышленного комплекса проблема формирования собственных оборотных средств в 2001-2004 гг. имела особую значимость, так как в этот период свыше 80% оборотных средств формировалось за счет заемных источников и, в первую очередь, за счет кредиторской задолженности. Ведущим предприятиям автомобилетракторостроения в 2002-2003 гг. была предоставлена отсрочка платежей в бюджет с целью изыскания возможностей погашения кредиторской задолженности и улучшения финансового состояния. Это способствовало увеличению доли оборотных средств в составе общей величины средств предприятия,

однако и в 2004 г. доля собственных оборотных средств в составе всех оборотных средств составляла на указанных предприятиях не выше 20% при нормативе 30%. На величину собственных оборотных средств на промышленных предприятиях республики оказывало влияние формирование их слагаемых. Так, до принятия нового Типового плана счетов в составе оборотных средств предприятия находились такие статьи, как «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» и «Расходы будущих периодов», которые по экономическому содержанию относились к долгосрочным активам, поскольку переносили свою стоимость на изготавливаемую продукцию в течение одного производственного цикла и функционировали в процессе производства более одного года. С введением нового Типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, имеющие срок службы более одного года, были включены в состав основных средств раздела I «Внеоборотные активы», а расходы бу-

дущих периодов — отдельной статьей в раздел IV «Доходы и расходы». В связи с введением с 01.01.2005 г. новой бухгалтерской отчетности, составленной по новому Типовому плану счетов, во второй раздел «Оборотные активы» формы № 1 «Бухгалтерский баланс» включены статьи: запасы и затраты (сырье, материалы и другие ценности (10, 14, 15, 16), животные на выращивании и откорме (11), незавершенное производство (издержки обращения) (20, 21, 23, 29, 44), прочие запасы и затраты); налоги по приобретенным ценностям (18, 76); готовая продукция и товары (40, 41, 43); товары отгруженные, выполненные работы, оказанные услуги (45, 46); дебиторская задолженность (расчеты с покупателями и заказчиками (62, 63), расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд (75), расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76), прочая дебиторская задолженность); финансовые вложения (58, 59); денежные средства (50, 51, 52, 55, 57); прочие оборотные активы.

По новому плану счетов бухгалтерского учета в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» вместо раздела IV «Долгосрочные обязательства» введен раздел IV «Доходы и расходы», который включает следующие статьи: «Резервы предстоящих расходов» (96), «Расходы будущих периодов» (97), «Доходы будущих периодов» (98), «Прибыль отчетного года» (99), «Убыток отчетного года» (99), «Прочие доходы и расходы».

Включение ст. 97 «Расходы будущих периодов» в состав приравненных к источникам статей, на наш взгляд, неправомерно, так как эта статья отражает уже произведенные затраты и будет списана в затраты в будущем периоде. Она приравнивается к формированию средств предприятия и должна быть отнесена к внеоборотным активам. Поэтому при определении наличия собственных оборотных средств до принятия новых форм бухгалтерской отчетности она вычиталась из собственных источников наравне с внеоборотными активами:

$$C_{об.} = Ис_{с.} - (Вн_{ак.} - РБП),$$

где $C_{об.}$ — собственные оборотные средства; $Ис_{с.}$ — собственные источники = собственный капитал; $Вн_{ак.}$ — внеоборотные средства; РБП — расходы будущих периодов.

По новой бухгалтерской отчетности за 2004 год наличие собственных оборотных средств определяется по формуле:

$$C_{об.} = Ис_{с.} \pm ДР - Вн_{ак.},$$

где $C_{об.}$ — собственные оборотные средства; $Ис_{с.}$ — источники собственных средств (III раздел пассива бухгалтерского баланса); ДР — доходы и расходы (IV раздел пассива бухгалтерского балан-

са); $Вн_{ак.}$ — внеоборотные активы (I раздел актива бухгалтерского баланса).

Использование статьи «Расходы будущих периодов» по новой бухгалтерской отчетности в качестве источника с отрицательным знаком свидетельствует о нецелесообразности ее нахождения в данном разделе баланса и применении в качестве источника средств при формировании собственных оборотных активов.

В соответствии с Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, утвержденной 14.05. 2004 г. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь № 81/128/65, одним из критериев финансового состояния предприятия является коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Он характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости. По новой отчетности и в соответствии с Инструкцией он определяется так:

$$K_{ооc} = \frac{\text{III раздел пассива} \pm \text{IV раздел пассива} - \text{I раздел актива}}{\text{II раздел актива}}$$

Норматив коэффициента установлен 0,3.

Расчеты по наличию собственных оборотных средств и количественное определение влияния каждого фактора на изменение величины собственных оборотных средств приведены по данным работы одного из промышленных предприятий Республики Беларусь за 2004 г. в таблице.

Из таблицы видно, что за рассматриваемый период собственные оборотные активы увеличились на сумму 139 023 млн. руб. (407 597 – 268 574). Расходы будущих периодов уменьшили величину собственных оборотных средств на конец года на 542 млн. руб.

Произошло это в результате влияния следующих факторов: за счет роста уставного фонда собственные оборотные активы выросли на 3 млн. руб.; за счет роста резервного фонда — на 3 614 млн. руб.; за счет роста добавочного фонда — на 209 378 млн. руб.; за счет роста нераспределенной прибыли — на 59 278 млн. руб. Итого за счет роста собственных источников собственные оборотные активы увеличились на 273 589 млн. руб.; за счет роста доходов — на 3 967 млн. руб., в том числе за счет доходов будущих периодов — на 4 265 млн. руб.; отрицательное влияние на формирование собственных оборотных средств оказал рост внеоборотных активов на 13 853 млн. руб.

Анализ факторов наличия собственных оборотных активов, млн. руб.

Статья	На начало года	На конец года	Влияние факторов (гр.2 - гр.1)	Темп роста, %
A	1	2	3	4
III. Источники собственных средств	-	-	-	-
в том числе:				
уставный фонд (счет 80, строка 510 бухгалтерского баланса)	4 285	4 288	+ 3	100
собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей) (счет 81, строка 515 бухгалтерского баланса)	-	-	-	-
резервный фонд (счет 82, строка 520 бухгалтерского баланса)	5 454	9 068	+ 3 614	166
добавочный фонд (счет 83, строка 530 бухгалтерского баланса)	782 822	992 200	+ 209 378	127
в том числе:				
фонд переоценки статей баланса (строка 031 отчета о движении источников собственных средств)				
нераспределенная прибыль (счет 84, строка 540 бухгалтерского баланса)	100 473	159 751	59 278	159
непокрытый убыток (счет 84, строка 550 бухгалтерского баланса)	-	-	-	-
целевое финансирование (счет 86, строка 560 бухгалтерского баланса)	2 555	3 871	1 316	131
ИТОГО факторов по разделу III	895 589	1 169 178	+ 273 589	131
IV. Доходы и расходы				
в том числе:				
резервы предстоящих расходов (счет 96, строка 610 бухгалтерского баланса)	2	1	-1	50
расходы будущих периодов (счет 97, строка 620 бухгалтерского баланса)	-728	-1270	-542	- 174
доходы будущих периодов (счет 98, строка 630 бухгалтерского баланса)	2 205	6 470	4 265	293
прибыль отчетного года (счет 99, строка 640 бухгалтерского баланса)	-	-	-	-
убыток отчетного года (счет 99, строка 650 бухгалтерского баланса)	-	-	-	-
прочие доходы и расходы (строка 660 бухгалтерского баланса)	-1482	-1237	+ 245	83
ИТОГО факторов по разделу IV	-3	3 964	+ 3 967	-
I. Внеоборотные активы				
в том числе:				
основные средства (счета 01, 02, строка 110 бухгалтерского баланса)	485 352	618 912	+133 560	128
нематериальные активы (счета 04, 05, строка 120 бухгалтерского баланса)	100 031	94 824	-5 207	95
доходные вложения в материальные ценности (счета 02, 03, строка 130 бухгалтерского баланса)	4 457	3 730	-727	84
вложения во внеоборотные активы (счета 07, 08, строка 140 бухгалтерского баланса)	37 172	48 079	+ 10 907	129
ИТОГО факторов по разделу I	627 012	765 545	+138 533	122
Собственные оборотные активы (III раздел + IV раздел - I раздел бухгалтерского баланса)	268 574	407 597	139 023	151,8

Решающее влияние на формирование собственных оборотных средств оказал фактор увеличения добавочного фонда, включающий в себя переоценку основных средств, незавершенного капитального строительства и производственных запасов по решению Правительства Республики Беларусь. Увеличения добавочного фонда в течение года на 209 378 млн. руб. было достаточно не только для полного покрытия прироста внеоборотных активов в сумме 138 533 млн. руб., но и для

формирования большей части пополнения собственных оборотных средств в сумме 136 439 млн. руб. (209 378 – 138 533). От общей величины прироста собственных оборотных средств 98% (136 439 / 139 023 / 100) сформировано за счет добавочного фонда, который только частично принимает участие в кругообороте средств предприятия, что не позволяет использовать этот источник в полном объеме для формирования собственных оборотных средств. ■