

Таким образом, наиболее приемлемой для крестьянских (фермерских) хозяйств, применяющих в учете двойную систему и сокращенный План счетов бухгалтерского учета является программа 1С: Бухгалтерия. Предприятие 7.7. Это будет способствовать обеспечению ведения бухгалтерского учета, а также повысит его достоверность и учетно-аналитические возможности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Беларусь "О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности", 25.06.2001г. № 42-3.
2. Власенко И.Л., Михалкевич А.П. Организация бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах/ Главный бухгалтер. Приложение "Сельское хозяйство".— № 4, 2001.— № 1, 2002.
3. Друри Колин. Учет затрат методом стандарт-кост. Перев. с англ.— М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.— С. 224.
4. Ивашкевич В.Б. Контроллинг: сущность и назначение/ Бухгалтерский учет.— 1991.— № 7.— С. 9.
5. Международные стандарты финансовой отчетности.— М.: Аскери, 1999.— С. 1135.
6. Михалкевич А.П. Управленческий или производственный учет?/ Бухгалтерский учет и анализ.— 1999.— № 11.— С. 12-14.
7. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом.— Мн.: ООО "Новое знание", 2002.— С. 256.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ**

Д. В. Папковская, БГЭУ

В новых условиях хозяйствования у предприятий возрастает необходимость активнее использовать бухгалтерский учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу. Учет расходов на продажу — один из самых главных участков учетной работы торговой организации, а в условиях, когда актуальной задачей отечественной экономики является ресурсосбережение, — это важнейший инструмент управления предприятиями. Являясь важной информационной базой, учет расходов на продажу должен быть ориентирован на получение учетных данных для целей оперативного контроля и управления ими, и представлять реальную основу для формирования цен на внутреннем товарном рынке.

Организация учета расходов на продажу должна соответствовать технологическим особенностям деятельности торговых предприятий и обеспечивать текущий контроль за ними. Контрольно-аналитические функции учета расходов заключаются в обеспечении наглядности их формирования в соответствии с требованиями технологического процесса, а также в сравнении с установленными нормативами.

В основу организации учета расходов на продажу положена их классификация. Действующими Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию издержек производства и обращения в предприятиях торговли и общественного питания Республики Беларусь Министерства торговли Республики Беларусь установлена номенклатура статей издержек, которой присущи существенные недостатки. Так, в частности, данные аналитического учета трудно сопоставимы с данными отчетности. Процесс составления отчетности о торговых издержках осложнен высоким уровнем учетных работ, а также выделением одних видов затрат из совокупности других и отнесением их на статьи, указанные в отчетности. Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (форма 5-з) содержит детализированный набор статей издержек в разрезе основных элементов — материальные затраты: расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных средств и нематериальных активов; прочие затраты. Каждая из этих позиций содержит свой перечень статей, требующих заполнения. Для обеспечения взаимосвязи данных аналитического учета расходов на продажу с данными статистической отчетности предлагается следующая номенклатура статей расходов, в соответствии с их делением на экономические элементы:

I. Материальные затраты;

1. Расходы на сырье и материалы;
2. Расходы на работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями;
3. Расходы на топливо, расходы на электрическую энергию;
4. Расходы на тепловую энергию;
5. Расходы на тару;
6. Потери товаров в пределах норм естественной убыли;
7. Прочие материальные затраты;

II. Расходы на оплату труда;

8. Расходы на оплату труда;

- 8.1 Расходы на оплату труда работников по штату;
- 8.2. Расходы на оплату труда работников по договорам гражданско-правового характера;
- III. Отчисления на социальные нужды;
- 9. Отчисления на социальные нужды;
- 9.1 Отчисления на социальное обеспечение работников по штату;
- 9.2. Отчисления на социальное обеспечение работников по договорам гражданско-правового характера;
- 10. Единый налог (чрезвычайный налог и отчисления в фонд занятости);
- IV. Амортизация основных средств и нематериальных активов;
- 11. Амортизация основных средств;
- 12. Амортизация нематериальных активов;
- V. Прочие издержки;
- 13. Расходы на аренду;
- 14. Расходы на рекламу;
- 15. Аудиторские услуги;
- 16. Расходы на оплату процентов за ссуды;
- 17. Налоги и платежи, включаемые в расходы на продажу;
- 18. Расходы на оплату нематериальных услуг организаций связи;
- 19. Расходы на оплату нематериальных услуг информационно-вычислительного обслуживания;
- 20. Расходы на оплату нематериальных услуг коммунального хозяйства и бытового обслуживания;
- 21. Расходы на оплату нематериальных услуг банков;
- 22. Расходы на оплату нематериальных услуг нотариальных и юридических организаций;
- 23. Прочие нематериальные услуги, предоставляемые другими организациями;
- 24. Другие затраты.

Предложенная номенклатура статей издержек обращения позволит снизить количество учетных работ субъектов хозяйствования, а также сократить время, необходимое для составления отчетности.

Изучение учетной практики показывает, что организация аналитического учета издержек не в полной мере обеспечивает выполнение контрольных функций учета и не соответствует современным требованиям формирования информационной базы для принятия необходимых управленческих решений. Это относится к регистрам аналитического учета издержек обращения.

Для устранения указанных недостатков предлагается «Ведомость учета и распределения расходов на продажу по структурным подразделениям» следующей формы (табл. 1).

Использование данного регистра учета обеспечит систематизацию расходов на продажу не только в разрезе установленной номенклатуры, но и по экономическим элементам расходов, их структурным подразделениям, их накопление за месяц и с начала года, а также отражение списания на счет реализации товаров и других источников. Разработанная ведомость учета и распределения расходов на продажу позволяет организовать аналитический учет, как при ручной, так и при автоматизированной обработке учетной информации.

Для обеспечения наглядности и достоверности распределения и списания на расходы отчетного периода такой статьи издержек, как транспортные расходы, разработана форма расчета распределения расходов на продажу, которая позволит накапливать распределяемые расходы на продажу в разрезе видов реализованных товаров, а также остатка товаров на конец отчетного периода (табл. 2).

Данная форма расчета наглядно представляет механизм распределения указанных расходов пропорционально установленной базе – стоимости реализации товаров по продажным ценам, а также отражает сумму транспортных расходов, приходящуюся на остаток товаров на складе.

Состав расходов на продажу, принимаемых в качестве расходов отчетного периода и сопоставляемых с полученным доходом, определяется Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Данный нормативный документ определяет налоговую базу для исчисления налога на прибыль, поэтому он и устанавливает порядок нормированного включения в состав расходов отчетного периода (месяца) многих видов затрат. К ним относятся консультационные, информационные, представительские услуги, аудиторские услуги, расходы на рекламу, маркетинг, расходы на командировки, расходы по подготовке кадров, по содержанию служебного автомобильного транспорта, оплата процентов за кредит (кроме ссуд на приобретение основных средств и нематериальных активов), выплата премий работникам по результатам деятельности предприятия. Порядок нормированного включения указанных

Наименование организации _____

Ведомость учета расходов на продажу
за _____ 2003 г.

№ п/п	Статьи и виды расходов на продажу	Объекты аналитического учета (структурные подразделения)						Итого по дебету счета 44		Корреспондирующие счета (кредит)	Списание расходов (с кредита счета 44 в дебет счета 46)	
		Торговый зал № 1		Торговый зал № 2		Бар-кафе		за месяц	с начала года		за месяц	с начала года
		за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года					
	А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	I. Материальные затраты											
1	Расходы на сырье и материалы											
2	Расходы на работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями											
3	Расходы на топливо, расходы на электрическую энергию											
4	Расходы на тепловую энергию											
5	Расходы на тару											
6	Потери товаров в пределах норм естественной убыли											
7	Прочие материальные затраты											
	Итого по разделу I											
	II. Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды											
8	Расходы на оплату труда											
9	Отчисления на социальные нужды											
10	Единый налог (чрезвычайный налог и отчисления в фонд занятости)											
	Итого по разделу II											
	III. Амортизация основных средств и нематериальных активов											
11	Амортизация основных средств											
12	Амортизация нематериальных активов											
	Итого по разделу III											
	IV. Прочие издержки											
13	Расходы на аренду											
14	Расходы на рекламу											
15	Аудиторские услуги											
16	Расходы на оплату по процентам за ссуды											
17	Налоги и платежи, включаемые в расходы на продажу											
18	Расходы на оплату нематериальных услуг организаций связи											
19	Расходы на оплату нематериальных услуг информационно-вычислительного обслуживания											
20	Расходы на оплату нематериальных услуг коммунального хозяйства и бытового обслуживания											
21	Расходы на оплату нематериальных услуг банков											
22	Расходы на оплату нематериальных услуг нотариальных и юридических организаций											
23	Прочие нематериальные услуги, предоставляемые другими организациями											
24	Другие затраты											
	Итого по разделу IV											
	Всего											

расходов определяется действующими законодательными и нормативными положениями по налогообложению, и он не позволяет исчислять объективный реальный показатель расходов отчетного периода, следовательно, и финансовый результат хозяйствования. И если предприятие по данным бухгалтерской отчетности имеет прибыль, на самом деле о положительном результате хозяйствования может и не идти речь, так как в формировании его участвовали не реальные расходы и доходы.

В целях контроля за списанием нормируемых расходов и включением их в издержки отчетного периода разработан регистр аналитического учета по счету 31 "Ведомость учета и распределения расходов будущих

Таблица 2

Наименование организации _____

**Ведомость учета расходов на продажу
за _____ 2003 г.**

Статья расходов на продажу	Расчет распределения						Процент распределения расходов	Суммы распределяемых расходов, относящиеся к реализованным товарам	Суммы распределяемых расходов, приходящиеся на остаток товаров
	распределяемые издержки			база распределения издержек (по продажным ценам)					
	Остаток на начало месяца	По поступившим товарам	Всего	Остаток товаров на начало месяца	Товарооборот за месяц	Всего			
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Статья • Транспортные расходы;									
ВСЕГО									

периодов". В ней найдут свое отражение все виды нормируемых расходов за месяц и с начала года, списанные суммы за месяц и с начала года, а также остаток нераспределенных (несписанных) нормируемых расходов, подлежащий отнесению за счет остающейся в распоряжении предприятия прибыли (табл. 3).

Таблица 3

Наименование организации _____

**Ведомость учета и распределения расходов будущих периодов
за _____ 2003 г.**

Виды расходов будущих периодов (по статьям)	Произведено расходов		Распределено (списано)		Остаток
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	
Аудиторские расходы Маркетинговые услуги Расходы на рекламу и т.д.					
Итого					

Разработанные формы регистров аналитического учета позволяют обеспечить выполнение основной цели и задач бухгалтерского учета расходов на продажу, а также сформировать информационную базу расходов на продажу, которая является основополагающей для формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации": Утв. пр. Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 20 декабря 2002г. № БГ-3-02/729/ Официальные материалы для бухгалтера/ Бухгалтерский учет.– 2003.- № 4.– С. 2-47.
2. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): 14-е издание, дополненное.– Мн.: ООО "Информпресс", 2003.– 204 с.
3. Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия). Комментарии. Рекомендации к применению/ Проект под общ. ред. Л.Л. Ермолович, В.Е. Ванкевича.– Мн.: Интерпрессервис; Книжный Дом, 2002 – 368 с.
4. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ./ Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой.– М.: Финансы и статистика, 2002.– 952 с.
5. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. Пособие / Под ред. М.И. Баканова.– М.: Финансы и статистика, 2003.– 576 с.