

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, ЭКОНОМИСТУ, ФИНАНСИСТУ

Не совсем понятно назначение коэффициента платежеспособности, который, согласно Рекомендациям Национального банка, следует рассчитывать отношением оборотных средств к краткосрочным обязательствам, что, по сути, это тот же коэффициент текущей ликвидности. Только для коэффициента платежеспособности нормативное значение – не менее 1, а для коэффициента текущей ликвидности – не менее 1,7 и т. д. по отраслям.

Непонятно также, почему расчет коэффициента оборачиваемости активов рекомендуется производить по выручке, а продолжительность их оборота – по себестоимости реализованной продукции.

Кроме того, в этом же документе допущены ошибки в формулах для расчета показателей оборачиваемости капитала. При определении продолжительности нахождения капитала в дебиторской задолженности, в запасах и в целом в оборотных активах числитель формулы нужно умножать на дни отчетного периода, или в знаменателе надо брать однодневный оборот по реализации.

Допущена также методическая ошибка в алгоритме расчета коэффициента доходности, который предлагается исчислять отношением балансовой прибыли к выручке от реализации продукции, работ и услуг. На наш взгляд, соотносить балансовую или чистую прибыль с выручкой не совсем корректно, так как данные величины несопоставимы из-за того, что балансовая, равно как и чистая прибыль, включает финансовые результаты, не связанные с основной деятельностью предприятия. В данном случае можно сопоставлять с выручкой только прибыль от реализации продукции (услуг).

Такой же недостаток и в методике расчета показателей доходности капитала. В Правилах по оценке финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности этот показатель рекомендуется рассчитывать отношением суммы балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных средств, т. е. в числителе отражается вся прибыль, полученная от производственной, инвестиционной и финансовой деятельности, а в знаменателе – активы, обслуживающие только производственный процесс. Эти активы не имеют никакого отношения к прибыли, полученной, к примеру, от ценных бумаг. В связи с этим при определении эффективности использования производственных активов более правильным будет соотношение с их величиной прибыли от основной деятельности. Если же определяется доходность всех активов, тогда уместно их величину сопоставлять с балансовой прибылью предприятия. Для оценки эффективности финансовых инвестиций необходимо соотносить прибыль, полученную от этого вида деятельности, с суммой долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Устранение отмеченных недостатков позволит, по нашему мнению, более объективно оценивать и прогнозировать финансовое состояние субъектов предпринимательской деятельности.

МЕТОДИКИ УЧЕТА РАСПРЕДЕЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

С. Л. Зверович, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

В течение года предприятия торговли и общественного питания используют значительную часть прибыли. Из прибыли они уплачивают налог на недвижимость, налог на прибыль и производят другие платежи в государственный и местный бюджеты. Значительную часть прибыли предприятия расходуют на создание резервов, специальных и других фондов. Порядок распределения и использования прибыли регулируется действующими нормативно-правовыми положениями, учредительными документами и учетной политикой предприятия.

Синтетический учет использования прибыли в течение отчетного года ведется на активном счете 81 "Использование прибыли". К этому счету открываются два субсчета: 81/1 "Платежи в бюджет из прибыли" и 81/2 "Использование прибыли на другие цели".

На субсчете 81/1 "Платежи в бюджет из прибыли" отражаются ежемесячно начисленные в течение отчетного года авансовые платежи по налогу на недвижимость, налогу на прибыль и другим налогам, установленным законодательством Республики Беларусь, а также платежи по перерасчетам по указанным выше налогам из фактически полученной прибыли. На сумму начисленных налоговых платежей дебетуют субсчет 81/1 "Платежи из прибыли в бюджет" с кредитованием счета 68 "Расчеты с бюджетом".

На субсчете 81/2 "Использование прибыли на другие цели" учитываются отчисления в резервный фонд, в фонды накопления, потребления и др. На суммы отчислений в резервный фонд, в фонды

специального назначения в бухгалтерском учете делаются следующие записи: дебет субсчета 81/2 "Использование прибыли на другие цели" и кредит счетов 86 "Резервный фонд", 88 "Фонды специального назначения". При использовании прибыли для создания средств целевого финансирования дебетуют субсчет 81/2 "Использование прибыли на другие цели" с кредитованием счета 96 "Целевые финансирование и поступления".

За счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, могут начисляться проценты за долгосрочные кредиты, по просроченным и отсроченным краткосрочным кредитам, уплачиваться экономические санкции за сокрытие или занижение прибыли для налогообложения, за занятие запрещенными видами деятельности или без специального разрешения (лицензии). Эти операции отражаются по дебету субсчета 81/2 "Использование прибыли на другие цели" и кредиту счетов учета денежных средств, расчетов и др. Дополнительные начисления и выплаты командировочных расходов (сверх норм их возмещения, предусмотренных законодательством), производимые в порядке исключения по решению руководителя за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, относятся в дебет субсчета 81/2 "Использование прибыли на другие цели" и кредит счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

По завершении отчетного года производится реформация бухгалтерского баланса, и счет 81 "Распределение прибыли" закрывается счетом 80 "Прибыли и убытки".

Аналитический учет по счету 81 "Использование прибыли" ведется по видам отчислений, взносов, платежей из прибыли.

Методика учета операций по счету 81 "Использование прибыли" приведена в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета распределения и использования прибыли в отчетном году

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	Ежемесячные начисления авансовых платежей по налогу на недвижимость, налогу на прибыль, других налогов из прибыли и доходов; перерасчеты по этим налогам из фактической прибыли	81/1	68
2	Формирование в течение отчетного года резервного фонда, фондов накопления, потребления и др.	81/2	86, 88
3	Формирование за счет прибыли в течение отчетного года средств целевого финансирования	81/2	96
4	Начисление за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, процентов за долгосрочные кредиты (кроме кредитов, направленных на пополнение собственных оборотных средств), процентов за просроченные и отсроченные краткосрочные кредиты, кредиты для приобретения основных средств и нематериальных активов	81/2	51, 76
5	Наложение экономических санкций на предприятие за сокрытие или занижение прибыли для налогообложения, за занятие запрещенными видами деятельности или без специального разрешения, за завышение цен на продукцию, товары, работы и услуги	81/2	68
6	Дополнительные начисления командировочных расходов (сверх норм их возмещения, предусмотренных законодательством), производимые в порядке исключения руководителем за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия	81/2	71
7	Списание непокрытого убытка прошлых лет за счет прибыли отчетного года	81/2	87/2
8	Списание по завершении (окончании) отчетного года суммы, использованной за отчетный период на счет 80 "Прибыли и убытки"	80	81/1, 81/2

По завершении отчета года счет 80 "Прибыли и убытки" закрывается и его сальдо переносится на счет 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". На сумму нераспределенной прибыли отчетного года дебетуют счет 80 "Прибыли и убытки" с кредитованием счета 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". На списание непокрытого убытка отчетного года составляется обратная бухгалтерская проводка. Сальдо по счету 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" может быть как по дебету (убыток), так и по кредиту счета (прибыль).

К счету 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" открываются следующие субсчета: 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" и 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет". На субсчете 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" учитываются наличие и движение нераспределенной прибыли или непокрытых убытков отчетного года; на субсчете 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет" — движение и остаток нераспределенной прибыли или непокрытого убытка прошлых лет.

В соответствии с учредительными документами нераспределенная прибыль может использоваться предприятием на выплату доходов (дивидендов) учредителям и работникам предприятия. В учете указанная операция отразится следующим образом: дебет субсчета 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" и кредит счетов 75 "Расчеты с учредителями" или 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". В соответствии с учредительными документами нераспределенная прибыль прошлых лет может быть использована на увеличение уставного капитала, на пополнение резервного фонда, фондов специального назначения и т. п.

Полученный в отчетном году убыток может быть погашен за счет учредителей или за счет ранее созданных резервного фонда и фондов специального назначения. В бухгалтерском учете эти операции отразятся следующим образом: кредит субсчета 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" и дебет счетов 75 "Расчеты с учредителями", 86 "Резервный фонд", 88 "Фонды специального назначения".

Перенесение суммы нераспределенной прибыли отчетного года на нераспределенную прибыль прошлых лет отразится в учете следующим образом: дебет субсчета 87/1 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" и кредит субсчета 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет". Списание полученного убытка за отчетный год на субсчет 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет" отразится в учете обратной бухгалтерской проводкой.

Непокрытый убыток прошлых лет может погашаться за счет прибыли отчетного года, средств учредителей, созданных резервного и других специальных фондов. При использовании прибыли отчетного года на покрытие убытков прошлых лет в бухгалтерском учете делается следующая запись: дебет субсчета 81/2 "Использование прибыли на другие цели" и кредит субсчета 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет". При покрытии убытков прошлых лет за счет резервного фонда или фондов специального назначения дебетуют счета 86 "Резервный фонд" и 88 "Фонды специального назначения" с кредитованием субсчета 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет". При возмещении убытков прошлых лет учредителями составляется следующая бухгалтерская проводка: дебет счета 75 "Расчеты с учредителями" и кредит субсчета 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет".

Методика отражения в учете нераспределенной прибыли и непокрытого убытка приведена в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета движения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за отчетный и прошлые годы

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Списание по окончании года нераспределенной прибыли за отчетный год	80	87/1
2	Начисление доходов (дивидендов) учредителям за счет нераспределенной прибыли отчетного года: учредители-работники предприятия учредители-сторонние участники	87/1	70
		87/1	75

1	2	3	4
3	Списание нераспределенной прибыли отчетного года (после начисления доходов учредителям) на субсчет 87/2 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет"	87/1	87/2
4	Использование нераспределенной прибыли прошлых лет:		
	на начисление доходов (дивидендов) учредителям	87/2	70, 75
	на пополнение уставного капитала предприятия	87/2	85
	на пополнение резервного фонда	87/2	86
	на пополнение фондов специального назначения	87/2	88
5	Списание непокрытого убытка отчетного года (по окончании года)	87/1	80
6	Погашение убытков отчетного года:		
	за счет целевых взносов учредителей	75	87/1
	за счет средств резервного фонда	86	87/1
	за счет средств специальных фондов	88	87/1
7	Списание непокрытого убытка прошлых лет:		
	за счет прибыли отчетного года	81/2	87/2
	за счет целевых взносов учредителей	75	87/2
	за счет средств резервного фонда	86	87/2
	за счет специальных фондов	88	87/2

УЧЕТ ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

Реализации товаров на экспорт предшествует заключение контракта с зарубежным покупателем (иностранной фирмой). В контракте указываются: юридические лица, их почтовые и банковские реквизиты, наименование и количество экспортируемых товаров, их качественные характеристики, сроки поставки, цена, общая сумма контракта, условия расчетов, особенности упаковки, маркировки, сдачи и приемки груза, базисные условия поставки, ответственность сторон за нарушение контракта. Оговариваются также форс-мажорные обстоятельства и порядок решения споров, другие обязательства поставщика и покупателя, принятые в международной практике при заключении контрактов.

Учет экспортных операций ведется по странам, отдельным покупателям, контрактам, каждой товарной партии, а внутри ее — по группам и видам товаров. Под товарной партией понимается определенное количество, обособленно отраженное в учетных регистрах предприятия. При определении признаков учетной партии во внимание принимают вид товара и возможность сохранения партии при перевозке, перевалках и хранении груза.

За учетную партию товаров принимаются:

при железнодорожных перевозках — груз, отправленный в один адрес, в одном вагоне, по одному контракту, оформленный одним счетом, одной или несколькими железнодорожными накладными;

при воздушных перевозках — отправка товаров в один адрес, оформленная одной авианакладной;

при пересылке экспортных товаров по почте — отправка груза за границу, оформленная одной почтовой квитанцией;

при морских перевозках — отправка груза по одному коносаменту в один адрес;

при автомобильных перевозках — отправка груза за границу в одном автомобиле, в один адрес, по одному контракту, оформленная одной товарно-транспортной накладной, одним счетом.

Если при концентрации сыпучих и жидких грузов (зерна, минеральных удобрений и др.) в портах и на пограничных станциях невозможно сохранить первоначальную партию товара, то по этим товарам в местах перевалки и концентрации груза вводится количественно-суммовой учет их движения. Для этого открывается отдельная карточка, в которой записи по приходу товаров производятся по данным приемных актов портов или счетов поставщиков, а по расходу — на основании отгрузочных документов и счетов, выписанных иностранными покупателями. Учет экспортных товаров по партиям обеспечивает возможность контроля за сохранностью и перемещением каждой товарной партии по всему маршруту ее движения от продавца к покупателю.