

странной валюты разница учитывается по кредиту счета 80 "Прибыли и убытки", для сохранения актуального размера уставного капитала вне зависимости от уровня инфляции представляется целесообразным производить бухгалтерскую за-

пись по дебету счета 80 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 85 "Уставный капитал", для которого предполагается открыть субсчет "Дополнительный капитал".

Е.И. Марухина, каф. бух.учета, анализа и аудита в отраслях нар. хоз-ва, БГЭУ

ОЦЕНКА НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ВИНОДЕЛЬЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Одним из важных вопросов калькулирования себестоимости винодельческой продукции является правильная оценка незавершенного производства. Отсутствие нормативной базы по оценке незавершенного производства привела к тому, что каждое предприятие оценивает незавершенное производство, а следовательно, и величину прибыли и рентабельности в зависимости от стоящих целей и задач. И неудивительно, что на практике "прячут затраты" именно в незавершенном производстве, что нередко вызывает спорные вопросы с налоговыми органами. Сложившаяся ситуация не позволяет дать объективную оценку финансового состояния предприятия, сравнить его с финансовым состоянием предприятий внутри отрасли, промышленности, что немаловажно в условиях приватизации и разгосударствления.

Нет единства в оценке незавершенного производства и внутри винодельческой отрасли. Так, в результате исследований выявлено, что на одних предприятиях незавершенное производство оценивают по фактической себестоимости сырья, на других к стоимости сырья прибавляют затраты по уходу за сокоматериалами и виноматериалами, на третьих — по материальным затратам, основной и дополнительной заработной плате, отчислениями на социальное обеспечение, на четвертых — по всем статьям себестоимости. Это разнообразие влияет на величину незавершенного производства, и соответственно — на себестоимость и прибыль.

Недостатки в оценке незавершенного производства на разных стадиях изготовления про-

дукции приводят к неточности исчисления себестоимости полуфабрикатов и в частности мешают дифференцированному подходу к стоимостной оценке остатков сокоматериалов и виноматериалов.

По нашему мнению, сокоматериалы и виноматериалы, после обработки в технологических цехах, должны оцениваться по сложившейся цеховой себестоимости с учетом степени готовности полуфабрикатов, находящихся в незавершенном производстве. Для этого необходима тесная увязка готовности полуфабрикатов с технологической схемой обработки и временем нахождения в обработке. Для учета этих факторов на предприятии должны быть разработаны специальные коэффициенты, при помощи которых определяются расходы на технологическую обработку сокоматериалов и виноматериалов. Рекомендуемая методика расчета себестоимости продукции и полуфабрикатов, находящихся в незавершенном производстве с учетом степени их готовности приведена в таблице 1.

Предлагаемый метод распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством требует четкого учета незавершенного производства по партиям и технологическим схемам, так как каждая партия винопродукции на 1-е число месяца имеет различную степень готовности. Его внедрение позволит более точно определять фактическую себестоимость винопродукции со всеми финансовыми последствиями и обеспечит сопоставимость калькуляций на однородную продукцию, изготовленную разными предприятиями.

Таблица 1

**Расчет себестоимости продукции и полуфабрикатов, находящихся
в незавершенном производстве с учетом степени их готовности**

Показатели	Наименование продукции			Всего
	в/л "А"	в/л "Б"	и так далее	
1	2	3	4	5
1. Впущено продукции				
а) количество, дал	5300	4200	5700	15200
б) сумма, тыс. руб.	37100	24900	46000	108000
в) удельный вес наименований продукции в общем количестве, % (гр. 2, 3, 4 стр. 1а / гр. 5 стр. 1а)	34,9	27,6	37,5	100

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
2. Остаток полуфабрикатов в незавершенном производстве на конец месяца (по результатам инвентаризации)				
а) количество, дал	2900	3500	4400	10800
б) сумма, тыс. руб.	20300	20700	34800	75800
в) удельный вес наименований продукции в общем количестве, % (гр. 2, 3, 4 стр. 1а / гр. 5 стр. 1а)	26,9	32,4	40,7	100
3. Удельный вес полуфабрикатов в общем количестве винопродукции по наименованиям (по данным оперативного учета)	35,1	45,3	43,5	41,3
4. Коэффициент готовности полуфабрикатов (по технологической справке)	0,6	0,7	0,8	X
5. Стоимость цеховой обработки				
а) в незавершенном производстве на начало месяца	X	X	X	2000
б) за отчетный месяц				5800
итого к распределению				7800
6. Стоимость цеховой обработки, подлежащая отнесению на незавершенное производство на конец месяца, тыс. руб. (стр.5 * стр.2в * стр.3 * стр. 4) / (100 * 100)	442	801	1105	2348
7. Стоимость цеховой обработки, подлежащая отнесению на выпущенную продукцию, тыс. руб. ((стр.5 * стр.1в) / 100 - стр.6)	2280	1352	1820	5452
8. Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб. (стр.1б + стр.7)	39380	26252	47820	113452
9. Себестоимость полуфабрикатов в незавершенном производстве, тыс. руб. (стр.2б + стр.6)	20742	21501	35905	78148

Н.М. Судникович, БГЭУ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ ПО ОТРАЖЕНИЮ ВЕКСЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В процессе исторического развития бухгалтерский учет менялся и совершенствовался. В каждой новой общественно-экономической формации возникали новые виды учетных регистров и использовались разные способы и последовательность их заполнения. Учетные регистры представляют собой специально разграфленные листы бумаги, приспособленные для регистрации и группировки в них данных о наличии средств и о содержании хозяйственных операций в первичных носителях информации. Учетные регистры являются важнейшим средством ведения бухгалтерского учета. В них группируются и систематизируются по счетам синтетического и аналитического учета все данные, характеризующие движение активов и пассивов предприятия.

В соответствии с Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, зарегистрированные в Республике Бела-

русь, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. В этом же Законе в статье 28 подчеркивается необходимость применения бухгалтерских регистров в соответствии с типовыми формами бухгалтерского учета. В связи с этим каждый самостоятельный субъект хозяйствования осуществляет учет своей хозяйственной деятельности, в том числе и учет вексельных операций в соответствии с действующим законодательством, в целях получения наиболее полной информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Наиболее практичной и экономически оправданной формой бухгалтерского учета в условиях ручной обработки информации является журнально-ордерная. Характерной ее особенностью является то, что процесс обработки первичных документов основывается на принципе систематического накопления и периодического обобщения их данных в регистрах аналитического и синтетического учета. Записи в учетные регистры