

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.16 + 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

осуществляются в соответствующем порядке и последовательности с целью получения необходимой информации для составления отчетности.

Регистрами журнально-ордерной формы учета являются журналы-ордера, ведомости, реестры и листки расшифровки. Основными регистрами являются журналы-ордера.

Развитие рыночных отношений в республике привело к значительным изменениям не только в экономике, то и в методике и организации бухгалтерского учета. Однако до настоящего времени не разработаны конкретные методические рекомендации по отражению в регистрах бухгалтерского учета операций, связанных с обращением векселей.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по их применению для учета векселей и вексельных операций используется не менее 6 синтетических счетов. Все эти операции с векселями находят свое отражение в регистрах бухгалтерского учета. Так, для учета векселей, полученных в счет поставленных материальных ценностей, оказанных услуг и выполненных работ, используется счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" субсчет 3 "Векселя полученные". Регистром синтетического учета к данному счету является журнал-ордер № 11.

Векселя, полученные в результате предоставленного займа другим субъектам хозяйствования, учитываются на счете 58 "Краткосрочные финансовые вложения" или 06 "Долгосрочные финансовые вложения" в зависимости от срока погашения. Регистром синтетического учета к данным счетам является журнал-ордер № 3.

Как видно из изложенного, для учета только полученных векселей используются уже два регистра синтетического учета, не говоря уже о регистрах аналитического учета. Векселя выданные также находят отражение в регистрах бухгалтерского учета. Все это свидетельствует о громоздкости отражения вексельных операций в учетных регистрах.

Однако, основными требованиями предъявляемыми к учетным регистрам являются:

- простота заполнения;*
- аналитичность заполняемой информации;*
- группировка показателей в них должна реально обеспечивать доступность потребителям;*
- полнота отражения данных в учетных регистрах должна способствовать улучшению информационной основы системы управления общественным производством.*

Проблема совершенствования учетных регистров по отражению вексельных операций волновала специалистов по бухгалтерскому учету в разные периоды времени. На наш взгляд, отра-

жение всех вексельных операций в учетных регистрах должно быть одинаковым независимо от вида и условий приобретения векселей. В связи с этим предлагаем ввести новые синтетические счета и порядок отражения операций, учитываемых на этих счетах в регистрах синтетического и аналитического учета. Для аналитического учета вексельных операций предлагаем использовать разработанные нами карточки по учету векселей: "Карточка учета полученных векселей" (приложение 1) и "Карточка учета выданных векселей" (приложение 2).

Обязательными реквизитами карточек по учету векселей как полученных, так и выданных являются:

- серия и регистрационный номер векселя;*
 - наименование и полный юридический адрес предприятия векселедателя и векселеполучателя;*
 - дата выписки векселя;*
 - дата погашения векселя;*
 - авалисты;*
 - вексельная сумма либо в рублях, либо в валюте;*
 - проценты (если они предусмотрены);*
 - место платежа;*
 - число и сумма оплаты векселя;*
 - получатель вексельной суммы.*
- Кроме того "Карточка учета полученных векселей" предусматривает каналы выбытия векселей:
- по индоссаменту;*
 - передача банку на инкассо, в обеспечение ссуды и т. д.*

В данной карточке так же делается отметка о протесте векселя и предъявлении иска в случае неоплаты с указанием даты, места и нотариуса.

С оборотной стороны карточки необходимо расположить таблицу, в которой будут содержаться следующие реквизиты: дебет, кредит, содержание записи.

Карточки по учету векселей могут быть источником для восстановления векселей на случай их утери. Картотеку необходимо вести таким образом, чтобы аппарат управления всегда располагал необходимой информацией о состоянии вексельного обращения: акцептованные и неакцептованные, с пометкой о протесте, векселя, переданные на инкассо, и т. п. Карточки по учету выданных векселей должны располагаться таким образом, чтобы получить информацию по срокам погашения вексельных обязательств.

Регистром синтетического учета вексельных операций предлагаем использовать журнал-ордер № 8, в котором предусматривается таблица для получения необходимой информации по

счета 66 "Векселя полученные" и 77 "Векселя выданные" (приложение 3).

Регистры бухгалтерского учета постоянно развиваются и совершенствуются. Так, на смену мемориально-ордерной форме учета пришла журнально-ордерная, следующим этапом развития стала автоматизированная форма учета.

Разработанные и предложенные нами регистры синтетического и аналитического учета по отражению операций, связанных с обращением векселей, могут также найти свое место в про-

цессе автоматизации бухгалтерского учета и использоваться в качестве выходных документов.

Использование на практике данных предложенных регистров учета обеспечит формирование необходимой учетной информации, что будет способствовать более обоснованной юридической оценке находящихся в обращении векселей, установлению их экономической надежности, а в конечном итоге и эффективности вексельного обращения.

Приложение 1.

КАРТОЧКА УЧЕТА ПОЛУЧЕННЫХ ВЕКСЕЛЕЙ

Серия _____ № _____

ВЕКСЕЛЕДАТЕЛЬ _____
(наименование, юридический адрес)

ДАТА ВЫПИСКИ ВЕКСЕЛЯ _____

ДАТА ПОГАШЕНИЯ ВЕКСЕЛЯ _____

АВАЛИСТЫ _____
(наименование, юридический адрес)

ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В РУБЛЯХ _____

ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В ВАЛЮТЕ _____

ПРОЦЕНТЫ _____

ПЛАТЕЛЬЩИК _____
(наименование, юридический адрес)

МЕСТО ПЛАТЕЖА _____

ВЫБЫТИЕ ВЕКСЕЛЯ

по индоссаменту _____

дисконт векселя: дата _____ сумма _____

передан в банк: дата _____

на инкассо _____

в обеспечение ссуды _____

другое выбытие _____

Вексель возвращен банком (дата) _____

Протест по векселю (нотариус, дата) _____

Иск по векселю (место, дата) _____

ВЕКСЕЛЬ ОПЛАЧЕН (сумма, дата) _____

КАРТОЧКА УЧЕТА ВЫДАННЫХ ВЕКСЕЛЕЙ

Серия _____ № _____

ВЕКСЕЛЕПОЛУЧАТЕЛЬ _____
(наименование, юридический адрес)

ДАТА ВЫПИСКИ ВЕКСЕЛЯ _____

ДАТА ПОГАШЕНИЯ ВЕКСЕЛЯ _____

АВАЛИСТЫ _____
(наименование, юридический адрес)

ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В РУБЛЯХ _____

ВЕКСЕЛЬНАЯ СУММА В ВАЛЮТЕ _____

ПРОЦЕНТЫ _____

ПЛАТЕЛЬЩИК _____
(наименование, юридический адрес)

МЕСТО ПЛАТЕЖА _____

ВЕКСЕЛЕДЕРЖАТЕЛЬ _____
(наименование, юридический адрес)

ВЕКСЕЛЬ ОПЛАЧЕН (сумма, дата) _____

Приложение 3

Аналитические данные к счетам 66 "Векселя полученные" и 77 "Векселя выданные", журнала-ордера № 8 АПК

№ за-пи-си	Срок по-гашения векселя	Субсчет, аналитический счет	Остаток на начало месяца		С кредита счета 66 в дебет счетов 51, 52, 62, 76 и др.								Оборот по дебету сч. 66	Остаток на конец месяца	
			дебет	кредит										дебет	кредит
		Расчеты по простым векселям													
1															
2															
3															
		Расчеты по переводным векселям													
1															
2															
3															
ИТОГО:															

№ за-пи-си	Срок по-гашения векселя	Субсчет, аналитический счет	Остаток на начало месяца		С кредита счета 77 в дебет счетов 51, 52, 62, 76 и др.								Оборот по дебету сч. 77	Остаток на конец месяца	
			дебет	кредит										дебет	кредит
		Расчеты по простым векселям													
1															
2															
3															
		Расчеты по переводным векселям													
1															
2															
3															
ИТОГО:															