

сячно закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Иными словами, в России безвозмездная передача не рассматривается как реализация.

В перспективе следует отказаться и от использования счетов учета собственных средств, как источников возмещения расходов, связанных с безвозмездной передачей. Одновременно следует определить механизм корректировки (уменьшения) фонда переоценки основных средств в случае безвозмездной передачи таких средств. Это обусловлено тем, что имущество (активы) должно подкрепляться соответствующими источниками. А если имущество выбывает без оплаты (т.е. без поступления других активов – денежных средств и т.п.), то должны уменьшаться соответствующие источники.

Надеемся, что данные предложения будут учтены при реформировании системы бухгалтерского учета в Республике Беларусь, необходимость в которой с каждым днем становится все более актуальной.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА НА ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

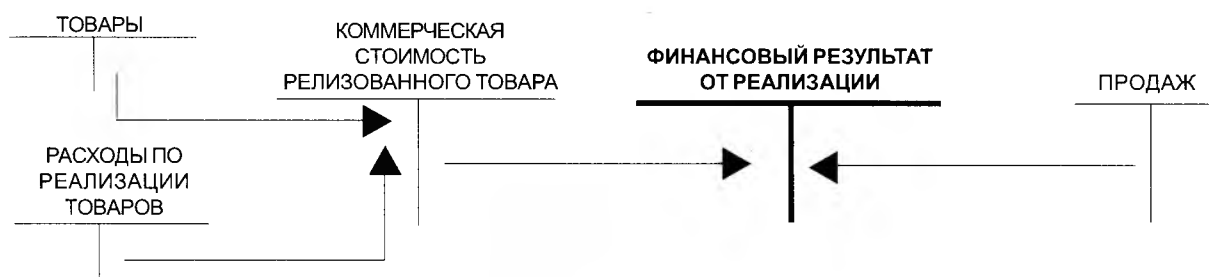
О. С. Ткаченко, БГЭУ

Значение бухгалтерского учета как важнейшего инструмента управления состоит не только в констатации конечного результата деятельности, но и в том, что он должен обеспечивать контроль за процессом образования этого результата и воздействовать на него экономическими методами.

В настоящее время отражение доходов и расходов в Республике Беларусь нашло свое отражение в форме № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках». Показатели для составления отчета формируются на многих счетах бухгалтерского учета. Для составления отчетности используется информация как аналитического, так и синтетического учета следующих счетов: 31, 41, 44, 45, 46, 47, 48, 68, 80, 83... Они в свою очередь расположены в нескольких разделах действующего плана счетов, что значительно затрудняет системный контроль за процессом формирования финансового результата хозяйственной деятельности и процедуру формирования отчетных данных о нем. На наш взгляд, необходимая информация для составления отчетных форм должна быть получена на уровне синтетического учета. Это значительно облегчит процесс составления отчетности, даст возможность, не прибегая к дополнительным расчетам и расшифровкам, прогнозировать величину важнейших экономических показателей до окончания отчетного периода.

В пользу пересмотра действующего порядка учета доходов и расходов необходимо отметить нередкое искажение их истинной величины, так как отдельные показатели при этом перекрываются (расходы и доходы по таре, проценты банка и т. д.). Взаимозачеты статей в финансовой отчетности снижает понимание пользователями проведенных предприятием операций, уменьшаются возможности по прогнозированию будущих денежных потоков, результатов его деятельности и финансового состояния. Зарубежная практика и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) 1 «Представление финансовой отчетности» в качестве одного из основополагающих принципов бухгалтерского учета предполагает недопустимость взаимного перекрытия статей доходов и расходов.

Так, в управленческом учете на предприятиях зарубежных стран используется следующий порядок определения финансового результата по видам реализации (реализации товаров (работ, услуг), реализации основных средств, прочих активов предприятия; оптовая, розничная реализация):



Как видно из приведенной схемы, в счет «Коммерческая стоимость реализованного товара» списывается покупная стоимость товаров и расходы по их реализации. Счет «Коммерческая стоимость реализованного

товара» в конце отчетного периода закрывается проводкой:

Дт «Финансовый результат от реализации»;

Кт «Коммерческая стоимость реализованного товара».

На счете «Финансовый результат от реализации» по дебету отражается коммерческая стоимость товаров, а по кредиту сумма продаж от реализации товаров.

Сопоставляя обороты по счетам финансовых результатов от реализации товаров, находят финансовый результат от продажи товаров по видам реализации.

В финансовой бухгалтерии зарубежных стран ведется подробный учет всех расходов и доходов: транспортные расходы, расходы по страхованию, расходы на оплату труда и т. д.; скидка поставщиков, арендная плата полученная, выручка и т. д. Все счета расходов и доходов в конце отчетного периода списываются на счет «Финансовый результат», перекрывая убыток от одного вида деятельности предприятия доходом другого вида деятельности.

В РБ для обобщения информации о процессе реализации товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также для определения финансовых результатов от реализации товаров (работ, услуг) предназначен счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)».

В торговых, снабженческих и сбытовых предприятиях по кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» отражается продажная стоимость реализованных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету – их учетная стоимость (в корреспонденции 41 «Товары»).

Методика расчета финансового результата представлена в таблице 1.

Таблица 1

Расчет финансового результата от реализации товаров

46 «Реализация продукции (работ, услуг)»			
Д-т		К-т	
41, 45	Покупная стоимость товаров	51, 62	Выручка (доход) от реализации товаров с НДС
44	Издержки обращения		
Сумма оборотов		Сумма оборотов	
80	Списание прибыли	80	Списание убытка

Аналогичным образом ведется учет по счетам 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» и 48 «Реализация прочих активов». Все эти счета по истечению отчетного периода закрываются счетом 80 «Прибыли и убытки» и сальдо не имеют. По счету 80 «Прибыли и убытки» учитываются не только финансовые результаты, учтенные по счетам 46 «Реализация продукции (работ, услуг)», 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств», 48 «Реализация прочих активов», но также внереализационные доходы, расходы, потери и убытки.

Основываясь на МСФО, международный опыт и опыт РФ, учитывая особенности законодательной базы по бухгалтерскому учету и отчетности нашей страны, предлагаем следующий метод учета доходов, расходов и прибыли.

Исходя из того, что общая сумма прибыли предприятия торговли формируется из нескольких источников, которые можно систематизировать по видам деятельности: реализация товаров и услуг; операционные операции и внереализационные операции («Порядок заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности» утвержденной приказом Министерства финансов Республики Беларусь № 23 от 20.01.2000 г. с учетом изменений и дополнений, внесенные постановлением Минфина РБ № 131 от 29.12.2000 г.) необходимо детализировать информацию о финансовых результатах по следующим субсчетам счета 80 «Прибыли и убытки»:

80-1 Финансовый результат от реализации товаров

80-2 Финансовый результат от операционных операций

80-3 Финансовый результат от внереализационных операций.

Таким образом, в течение месяца все расходы и затраты собираются по дебетовой стороне соответствующих счетов, все доходы и поступления – по кредитовой стороне счетов, предназначенных для их учета. В конце месяца расходы списываются с кредита счетов расходов в дебет счетов финансовых результатов по видам деятельности. Разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счетам финансовых результатов и дадут общую сумму прибыли, которая будет отражена на счете «Прибыли и убытки»: прибыль – по кредиту, убыток – по дебету.

Отражение в учете финансовых результатов по предложенной методике представлено в таблице 2.

Таблица 2

Схема выявления финансовых результатов в учете по видам деятельности

Счета учета расходов	Счет учета финансовых результатов 80 «Прибыли и убытки»	Счета учета доходов
Расходы от реализации и себестоимость реализованных товаров Дт Кт	80-1 Финансовый результат от реализации товаров Дт Кт	Доход от реализации товаров Дт Кт
	→	←
Операционные расходы Дт Кт	80-2 Финансовый результат от операционных операций Дт Кт	Операционные доходы Дт Кт
←		
Внереализационные расходы Дт Кт	80-3 Финансовый результат от внереализационных операций Дт Кт	Внереализационные доходы Дт Кт
	→	←

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дымова И. А. Международные стандарты бухгалтерского учета.– М.: Главбух, 2000.– 156 с.
2. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран: Учебное пособие.– Мн.: ООО Мисанта, 1998.– 109 с.
3. План счетов бухгалтерского учета.– Мн.: «Информпресс», 1999.– 156 с.
4. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-методическое пособие под ред. профессора Л. И. Кравченко.– Мн.: ФУАинформ, 2001.– 648 с.

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ТОВАРОВ ИЗ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ

О. Бурдюк, БГЭУ

Давальческое сырье – это товары, которые одно предприятие передает для переработки другому предприятию. При этом переработчик не оплачивает полученные товары, а только выполняет соответствующие работы.

В отношении договора по производству товаров из давальческого сырья применяются положения 37 главы Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК РБ). В соответствии со статьей 656 ГК РБ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (уплатить цену работы).

Следовательно, взаимоотношения сторон при осуществлении операций по передаче и переработке давальческого сырья характеризуются следующими условиями:

- заказчик, поставляя сырье для последующей переработки, остается собственником как сырья, так и изготовленной продукции;
- подрядчик не оплачивает полученное сырье и материалы, а лишь осуществляет переработку;
- за выполненную работу заказчик выплачивает соответствующую сумму вознаграждения.

Из-за отсутствия в законодательстве четкого понятия **реализации товаров (работ, услуг)** возникают вопросы по отражению операций по передаче сырья заказчиком подрядчику в бухгалтерском учете.