

3. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. Под ред. П.С. Безруких.– 4-е изд., перераб и доп.– М.: Бухгалтерский учет, 2002.
4. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие. Под ред. М.И.Баканова.– М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практическое пособие.– Мн.: ФУАинформ, 2004.
6. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет в организациях.– 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Финансы и статистика, 2001.

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТОВАРЫ С УЧЕТОМ РАСХОДОВ НА ИХ ТРАНСПОРТИРОВКУ

Е.Ф. Мазаник, преподаватель БГЭУ

Постановлением Министерства экономики от 4 апреля 2003 года № 83, и от 4 ноября 2003 года № 215 утверждено Положение о порядке формирования и применения цен и тарифов на территории Республики Беларусь. Это Положение распространяется на всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную деятельность на территории Республики.

Согласно пункту 2.2 данного Постановления субъекты хозяйствования формируют отпускные цены на товары с учетом или без учета расходов, связанных с их транспортировкой.

При приобретении товаров по отпускным ценам, сформированным без учета расходов связанных с транспортировкой до пункта обусловленного договором (условия франко-склад), торговые предприятия получили право увеличивать их на сумму транспортных расходов по доставке товаров (если не установлен иной порядок).

При самовывозе товаров, отпускные цены на которые установлены на условиях франко-назначения, покупателю возмещаются транспортные расходы в сумме, включенной в отпускные цены. Транспортные расходы по переотправке товаров торговыми организациями относятся на их издержки.

В организациях розничной торговли расходы на транспортировку товаров занимают значительный удельный вес в издержках обращения. Эти расходы покрываются за счет валовых доходов, полученных от реализации товаров (торговых надбавок). С учетом всех расходов, в том числе и расходов на транспортировку товаров торговые организации самостоятельно устанавливают размеры торговых надбавок на товары, но не выше 30% от покупной стоимости.

По мнению автора, формирование отпускной цены на товары с учетом расходов, связанных с их транспортировкой, имеет ряд как положительных, так и отрицательных моментов.

К положительным моментам следует отнести увеличение валового дохода, полученного от реализации товаров, а также увеличение сумм налогов, перечисляемых в бюджет, и налогов, уплачиваемых из валовых доходов, полученных от реализации товаров (НДС; налог на прибыль; сбор на формирование местных целевых бюджетных жилищно-инвестиционных фондов и сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда по ставке 1,15%; сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог в дорожные фонды по ставке 3%). Такой порядок формирования цен значительно повышает доходы торговых организаций, а также средства, поступающие в бюджет.

Произведем расчет розничных цен, а также налогов, причитающихся уплате в бюджет на условном примере.

Таблица 1

Расчет определения стоимости товара и розничной цены за 1 единицу

Сумма реализации товаров без учета транспортных расходов	Сумма реализации товаров с учетом транспортных расходов	Увеличение стоимости товара, руб.	Цена за единицу товара, руб.	
			без учета транспортных расходов	с учетом транспортных расходов
Покупная стоимость 50 000 000 руб.	Покупная стоимость 51 000 000 руб.	X	X	X
Торговая надбавка 30% 15 000 000 руб.	Торговая надбавка 30% 15 300 000 руб.	X	X	X
НДС 18% 11 700 000 руб.	НДС 18% 11 934 000 руб.	X	X	X
Итого: 76 700 000 руб. Продано: 100 ед.	Итого: 78 234 000 руб. Продано: 100 ед.	1 534 000	767 000	782 000

Таблица 2

Расчет причитающихся платежей в бюджет и валового дохода, полученного от реализации товаров

Платежи в бюджет	Начислены платежи в бюджет без учета транспортных расходов, руб.	Начислены платежи в бюджет с учетом транспортных расходов, руб.	Сумма увеличенных начислений в бюджет, руб.	Валовой доход, остающийся в распоряжении организации, руб.		Сумма увеличения валового дохода, остающегося в распоряжении организации, руб.
				без учета транспортных расходов	с учетом транспортных расходов	
1. НДС в продажной цене товара	11 700 000	11 934 000	234 000	X	X	X
2. Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, налог в дорожные фонды по ставке 3%	450 000	459 000	9000	X	X	X
3. Сбор на формирование местных фондов и сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда по ставке 1,15%	167 325	170 672	3347	X	X	X
Итого:	12 317 325	12 563 672	246 347	14 382 675	14 670 328	287 653

В учете найдут отражение следующие хозяйственные операции:

Таблица 3

Корреспонденция счетов учета розничной реализации товаров

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма (без учета транспортных расходов), руб.	Сумма (с учетом транспортных расходов), руб.
1	Поступила выручка за реализованные товары	50	90\1	76 700 000	78 234 000
2	Списываются с подотчета материально ответственных лиц реализованные товары	90\1	41\2	76 700 000	78 234 000
3	Списывается НДС, относящийся к реализованным товарам (красным сторно)	90\3	42\3	11 700 000	11 934 000
4	Начислен НДС	90\3	68\2	11 700 000	11 934 000
5	Списывается торговая надбавка, относящаяся к реализованным товарам (красным сторно)	90\3	42\1	15 000 000	15 300 000
6	Начислен сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налог с пользователей автомобильных дорог в дорожные фонды по ставке 3%	90\5	68\2	450 000	459 000
7	Начислен сбор на формирование местных целевых бюджетных жилищно-инвестиционных фондов и сбор на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда по ставке 1,15%	90\5	68\2	167 325	170 672
8	Списывается финансовый результат от реализации товаров.	90\9	99	14 382 675	14 670 328

Отрицательной стороной данной методики является рост цен на товары, реализуемые населению, что снижает их конкурентоспособность в условиях рыночной экономики и противоречит указаниям правительства Республики Беларусь, направленным на изыскание резервов снижения затрат и постепенного снижения розничных цен на товары.

Вторым отрицательным моментом является сложность определения отпускной цены приобретенных у поставщиков товаров. Часть торговых организаций не имеет собственного автотранспорта и пользуются услугами автотранспортных организаций, производящих доставку товаров одним автотранспортным средством от нескольких поставщиков одновременно. Счета автотранспортных организаций приходят намного позже оказанных ими услуг. Кроме того, необходимо время в бухгалтерии для определения отпускных цен. Следовательно с момента поступления, до момента расчетов транспортных расходов, включаемых в цену товара, такие товары не подлежат реализации, что неизбежно приводит к замедлению оборачиваемости товаров и следовательно, к увеличению расходов, связанных с их хранением и других.

Ряд проблем будет также возникать и в случае повышения тарифов на автоуслуги, поскольку на одни и те же товары будут устанавливаться разные цены, что будет не совсем понятно покупателям. В связи с тем, что предприятиям разрешено производить дооценку непроданных товаров у предприятий имеющих развернутую сеть поставщиков, значительно увеличится объем учетной работы, связанной со снятием остатков и формированием новых цен.

В условиях жесткой конкуренции среди продавцов товаров, а также низкой платежеспособности населения организациям торговли более целесообразно изыскивать внутренние резервы снижения издержек обращения, а также оптимизации торговых надбавок.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»: Закон Республики Беларусь 25.06.01 г., № 42-3/ Нац. Реестр правовых актов Республики Беларусь.— 2001.— № 63.
2. Закон Республики Беларусь «О бюджете Республики Беларусь на 2004год» 29 декабря 2003 г. № 259-3.
3. Постановление Министерства экономики «Положение о порядке формирования цен и тарифов» 4 ноября 2003 года № 215 (зарегистрировано в Национальном реестре № 8/10274 от 03.12.2003г.)

4. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета.— Мн.: ООО «Информпресс», 2003.— 176 с.
5. Бухгалтерский учет в торговле. Под ред. профессора М.И. Баканова.— М. Финансы и статистика, 2002.— 576 с.
6. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-практическое пособие под редакцией Л.И. Кравченко.— Мн.: ФУАинформ, 2001.— 648 с.
7. Бухгалтерский учет в торговле. Учебник. Под ред. Кожарского В.В.— Мн.: ИП «Экоперспектива», 1999.— 608 с.
8. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С. А. Николаевой. Изд. 2-е перераб. и доп.— М.: Аналитика Пресс, 2001.— 672 с.

МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Н.Г. Смирнов, БТЭУ

Важнейшая задача бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности в настоящее время состоит в том, чтобы создать необходимые условия для инвесторов и активизировать работу организаций на внешнем рынке. Для этого необходима правильная организация бухгалтерского учета операций по внешнеэкономическим сделкам.

При ведении бухгалтерского учета внешнеэкономических операций необходимо помнить о конкретных задачах, стоящих перед этим видом учета:

- соблюдение требований валютного, таможенного и налогового законодательства и нормативных актов в области бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности организации;
- проверка правильности документального оформления денежных, расчетных и торговых операций;
- формирование достоверной информации об объемах внешнеторговых операций по экспорту товаров, о состоянии расчетов с иностранными партнерами, о движении инвалютных денежных средств, экспортных товаров, о курсовых валютных разнице, о расчетах по налоговым и таможенным платежам;
- правильное исчисление финансового результата внешнеторговой деятельности.

Перечисленные задачи являются общими задачами и в ряде случаев дополняются частными, которые решаются по мере их возникновения. К ним относятся контроль:

- за ценообразованием на экспортируемые товарно-материальные ценности, работы и услуги;
- за движением товаров от производителя до покупателя (предварительный, текущий и последующий);
- за соблюдением валютного законодательства;
- за соблюдением расчетно-кассовой дисциплины, сроков погашения обязательств и требований организации;
- за своевременным и полным выполнением принимаемых на себя обязательств перед партнером.

Этому предшествует подготовка учетно-операционных данных о степени коммерческого риска и соответствующей информации для принятия оперативных и стратегических решений.

Вышеперечисленные задачи должны решаться в организациях исходя из требований учредительных документов, а также норм международного и отечественного законодательства, регулирующего внешнеэкономическую деятельность Республики Беларусь.

На методологию, методику и организацию бухгалтерского учета влияют не только отечественные нормативные акты, но нормы и правила международного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Международное регулирование предусматривает преодоление тарифных барьеров, создание наиболее благоприятных условий развития экономических связей, ликвидацию торговой дискриминации, сокращение до минимума времени и издержек на подготовку и реализацию контрактов, разработку коммерческой терминологии, исключающей разногласия, оказывающей помощь в разрешении споров.

В соответствии с Государственной программой перехода Республики Беларусь на принятую в международной практике систему учета и статистики с учетом требованиями развития рыночной экономики Министерством финансов, а также другими государственными органами, разработаны и утверждены ряд нормативных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета. Они призваны обеспечить единообразный подход к учету, исходя из требований международных стандартов бухгалтерского учета и особенностей формирования национальной системы бухгалтерского учета. Их главная цель — обеспечение предоставления различным пользователям информации, важной для принятия экономических решений. Государство, утверждая те или иные нормативные акты, в первую очередь руководствуется интересами своей страны.

В Республике Беларусь проведение валютных операций юридическими лицами регламентируется:

1. Положением о порядке проведения валютных операций на территории РБ, утвержденным Национальным банком Республики Беларусь 1 августа 1996 г. № 768;