

- счета 20 «Основное производство» — счет 22 «Трансакционные расходы основного производства»;
- счета 23 «Вспомогательные производства» — счет 24 «Трансакционные расходы вспомогательных производств»;
- счета 25 «Общепроизводственные расходы» — счет 27 «Косвенные трансакционные расходы»;
- счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — счет 30 «Трансакционные расходы обслуживающих производств и хозяйств»;
- счета 44 «Расходы на реализацию» — счет 47 «Трансакционные расходы на реализацию»;
- счета 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы» — счет 93 «Трансакционные операционные и внереализационные расходы».

Кроме того, трансакционные расходы можно классифицировать по тем же признакам, что и затраты на производство в традиционной системе бухгалтерского учета (прямые и косвенные, постоянные и переменные, текущие и единовременные и т.д.).

Систематизировать учетную информацию предлагается в Ведомостях учета трансакционных расходов, открытых на каждый вид трансакционных расходов. Для отнесения трансакционных расходов на себестоимость изготавливаемой продукции (товаров, работ, услуг) следует разработать Межотраслевые нормы трансакционных расходов и распределять их между объектами учета затрат пропорционально этим нормам.

А.В. Бунь
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ РЕВИЗИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ревизия — способ контроля, предусматривающий полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых хозяйственных и финансовых операций, а также способы ведения бухгалтерского учета во всех направлениях деятельности субъекта предпринимательской деятельности.

От правильной организации контрольно-ревизионной работы зависит высококачественное выполнение заданий по проведению проверки, устранению и предотвращению выявленных нарушений. В настоящее время согласно действующему законодательству и научным трудам ученых, занимающихся вопросами ревизии и аудита, обозначен перечень основных этапов и процедур ревизионного процесса. Однако такой важный аспект области непосредственного проведения ревизии, как применяемый инструментарий (способы, приемы, техники), все еще остается недостаточно освещенным и строго регламентированным.

Решением данной проблемы являются разработка и внедрение во всеобщую практику ревизоров Республики Беларусь регламентов проведения ревизии. Данный документ будет представлять собой пошаговый схематичный исчерпывающий перечень контрольных процедур, обязательных к исполнению проверяющим, по каждому объекту бухгалтерского учета. Например, одним из самых трудоемких процессов работы ревизора является проверка операций по расчетам с работниками по оплате труда. Традиционно его принято начинать с проверки соблюдения штатной дисциплины.

После полного выполнения всех процедур регламента ревизор должен будет заполнить тест-лист установления фактов нарушений для составления акта (справки) проверки, который представляет собой таблицу с вопросами о каждом проверенном участке. Составление данного документа предлагается сделать в виде выбора вариантов ответа «да» или «нет» по каждому пункту. Данный документ будет иметь такую формулировку вопросов о нарушениях по каждому объекту контроля, что после полного его заполнения по факту каждого положительного ответа ревизор одновременно должен будет выполнить запись в акте (справке) ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации. Также регламент проведения ревизии предполагается дополнить перечнем типичных нарушений по каждому объекту контроля. Регламент проведения ревизии будет доступен для изучения как ревизорами, так и бухгалтерами, что позволит последним иметь информацию о том, что и каким образом будет подвергнуто проверке в процессе проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации.

Таким образом, разработка и практическое использование регламентов проведения ревизии в деятельности организаций Республики Беларусь позволит: упреждать нарушения финансово-хозяйственной деятельности организаций; снижать трудоемкость контрольных процедур и повышать их результативность; повышать компетенцию и квалификацию работников контрольно-ревизионных служб и работников бухгалтерии.

Г.И. Веруш
БГЭУ (Минск)

ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Изучая историю бухгалтерского учета и экономической мысли, можно проследить, как менялись методы исчисления результатов хозяйственной деятельности, как они приобретали разнообразные формы, как менялись эти формы под воздействием естественных хозяйственных процессов и как они по-разному интерпретировались бухгалтерами и учеными-экономистами различных исторических эпох.

Из истории экономических учений известно, что первые попытки осмыслить сущность прибыли и основы ее формирования связаны с