

Секция 10

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА, АНАЛИЗА И СТАТИСТИКИ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ОБ УЧЕТЕ ПУСКОВЫХ РАСХОДОВ

Повышение эффективности производства непосредственно зависит от технического уровня организации. Процесс технического развития предприятия в большинстве случаев представляет собой комплекс технико-экономических мероприятий, требующих определенных затрат: на проектирование новых производств и новых видов продукции, переналадку оборудования, выпуск опытной партии продукции, расходы по заработной плате и отчислениям от нее специалистов, осуществляющих подготовительные работы, рекламу новых видов изделий и т.п. На каждое мероприятие по техническому развитию составляется смета планируемых расходов, в соответствии с которой организуется синтетический и аналитический учет.

Согласно введенному в практику учетной работы организаций в 2012 г. новому Типовому плану счетов бухгалтерского учета, расходы, связанные с освоением и подготовкой производств новых видов продукции и технологических процессов, и расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов (далее — пусковые расходы) относились к расходам, учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», как расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. Списание таких расходов в бухгалтерском учете традиционно производилось двумя методами: равномерно в течение определенного отчетного периода или пропорционально объему выпущенной продукции. Сейчас ситуация складывается иначе: если речь идет не об активах, потраченную сумму нужно списывать одновременно, поскольку равномерное списание расходов на производимую продукцию стало противоречить общему правилу их учета. В связи с трансформацией отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), изменился порядок и подход в отношении отражения на счетах бухгалтерского учета произведенных организацией расходов.

Так, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаны соответствующие им доходы независимо от даты проведения расчетов по ним. Расходы, которые невозможно соотнести с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в ко-

тором они были произведены. Не допускается включать расходы, относящиеся к отчетному периоду, в расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Возникшая несогласованность была устранена в 2013 г., когда из Типового плана счетов исключили норму, согласно которой пусковые расходы учитывались на счете 97 «Расходы будущих периодов». Таким образом, вышеуказанные расходы стали признаваться в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они произведены. В налоговом же учете действовала норма, в соответствии с которой пусковые расходы отражались в составе затрат на производство и реализацию продукции в порядке, предусмотренном учетной политикой, но не ранее чем со дня начала эксплуатации производств, цехов, агрегатов. Таким образом, в бухгалтерском и налоговом учете пусковые расходы не совпадали по периодам признания, что приводило к возникновению вычитаемых временных разниц, ведущих к образованию отложенного актива. В начале текущего года путем внесения изменений в Налоговый кодекс это несоответствие также было устранено. Теперь такие расходы при налогообложении прибыли учитываются по общему правилу, т.е. в том отчетном периоде, к которому они относятся (с соблюдением принципа начисления).

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета таких расходов законодательством не определен. Особенностью расходов, связанных с техническим развитием предприятия, является то, что они совершаются в период, когда выручка от реализации продукции отсутствует ввиду отсутствия самого производства. По этой причине они не имеют отношения и к формированию затрат на производство продукции, в связи с чем для учета таких расходов использование счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты» методически неверно. На основании вышеизложенного расходы, связанные с запуском нового производства, по мнению автора, должны отражаться на счете 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности», что будет способствовать более полной увязке бухгалтерского и налогового учета с действующим законодательством в области учета расходов организации и отчетностью о прибылях и убытках.

Л.И. Василевская
БГЭУ (Минск)

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ МЕТОДОМ КАНОНИЧЕСКИХ КОРРЕЛЯЦИЙ

Результаты экономической деятельности в промышленности представлены не одним, а рядом показателей, и все они одновременно зависят от некоторого множества факторов. Анализировать взаимосвязи