

- во-первых, устанавливать в хозяйственном договоре приемлемый для них момент перехода права собственности и вариант исполнения обязательств, а идентификацию доходов и расходов проводить в соответствии с принятым в учетной политике методом;

- во-вторых, в отличие от применяемых в настоящее время вариантов признания в учете выручки, предлагаемые методы идентификации в равной мере регулируют порядок учета как доходов, так и расходов организации.

Реализация изложенных рекомендаций на практике будет способствовать развитию инвестиционной активности субъектов хозяйствования и повышению доли прибыли в финансировании инвестиционных проектов.

А.А. Проволович
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ – НЕМАЛОВАЖНЫЙ АСПЕКТ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Задачи бухгалтерского учета, в условиях рыночных отношений, состоят в том, чтобы обеспечить своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство продукции (работ, услуг), определить фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг), а также установить надлежащий контроль над правильным использованием в процессе производства материальных, трудовых ресурсов и денежных средств.

Решение этих задач невозможно без соответствующего построения бухгалтерского учета. В комплексе проблем повышения эффективности учетно-аналитических процедур в управлении затратами, их распределение по обоснованным сегментам занимает одно из центральных мест.

Все затраты организации, отнесенные на себестоимость, должны быть обусловлены технологией и организацией производства, для чего технологический процесс и организация производства должны быть оформлены документально с детализацией всех затрат по производству и организации производства; связаны с производством конкретной продукции (работ, услуг), а в калькуляции (смете, технологической карте и т. д.) – поименованы все необходимые затраты, включаемые в себестоимость данной продукции (работ, услуг).

Организация учета затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции предполагают в качестве важнейшего условия предварительное накопление затрат на специальных счетах (25, 26, 28, 97) с последующим перераспределением затрат по прямому назначению на калькуляционные счета (20, 23, 29, 08), исходя из сущности затрат, пропорционально той или иной базе.

С целью обеспечения нормального процесса производства некоторые расходы совершаются раньше, нежели они могут быть включены в затраты основных отраслей хозяйства. Эти расходы, понесенные в отчетном периоде, по сме-

те затрат относятся к продукции будущих периодов. Поэтому возникает необходимость учитывать такие расходы на отдельном сч. 97 «Расходы будущих периодов», а затем списывать по частям в последующие периоды на затраты производства.

К расходам будущих периодов относятся:

- затраты, связанные с использованием природного сырья;
- с подготовкой и освоением производства;
- по строительству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства;
- уплаченные вперед суммы арендной платы;
- выписка периодической технической литературы на будущий год;
- затраты на ремонт арендованных основных средств;
- расходы по командировкам, выполненным для заключения контрактов на будущий период;
- расходы на капитальный или другой ремонт до утверждения сметы и определения доли отчетного периода;
- представительские и рекламные расходы для развития будущей деятельности при отсутствии права на эти расходы в отчетном периоде и др.

В момент совершения в отчетном периоде поименованных выше расходов они накапливаются в Д-т сч. 97 с К-та счетов материальных, трудовых и денежных средств. На каждый вид расходов будущих периодов могут открываться отдельные субсчета и аналитические счета в разрезе соответствующих статей. По Д-ту сч. 97 отражаются расходы, произведенные в отчетном периоде за счет оборотных средств последующих периодов.

При осуществлении таких расходов на основании первичных документов бухгалтерские записи выполняются в хронологическом порядке в накопительной ведомости регистра сч. 97 на основании «двойной записи» из регистров других счетов: Д-т 97 = К-т 70, 69, 10, 02, 04, 71, 76 и др.

При наступлении будущих отчетных периодов относящиеся к ним расходы и учтенные на сч. 97, подлежат распределению одним из принятых в бухгалтерском учете способом, в доле, относящейся к наступившему периоду и включаются в затраты как основного производства, так и в общепроизводственные и общехозяйственные затраты.

Такие расходы списываются по инструкции, в зависимости от вида расходов в течение определенного периода на выпускаемую продукцию, работы, услуги. Сч. 97 должен быть распределен до закрытия сч. 25, 26.

Для списания расходов будущих периодов со сч. 97 на издержки отчетного периода нужно составлять специальную «Ведомость распределения расходов будущих периодов», в которой необходимо правильно выбрать базу для распределения и рассчитать сумму, распределяемую в данном отчетном периоде.

Например, освоение производства нового вида продукции влечет за собой определенные затраты, которые планируют и учитывают по установленной номенклатуре. После выпуска пробных образцов и их испытаний и одобрения проекта с замечаниями начинается их серийное производство.

С этого момента затраты на освоение, накопленные на сч. 97, подлежат погашению, т. е. ежемесячному включению в себестоимость данного вида продукции в течение не более двух лет отдельной статьей в отчетной калькуляции.

Такой порядок учета и распределения расходов будущих периодов способствует правильному исчислению себестоимости продукции, исключает необоснованное ее колебание по отчетным периодам, содействует объективному выявлению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. непогашенная часть расходов на отчетную дату показывается в балансе отдельной статьей.

С.М. Северина
БГЭУ (Минск)

СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

В связи с переходом Республики Беларусь к рыночной экономике повышается экономическая и юридическая ответственность организаций за неисполнение обязательств. В качестве способов обеспечения исполнения обязательств применяются неустойка (штраф, пеня), залог, удержание имущества должника, поручительство, гарантия, банковская гарантия, задаток и другие способы, предусмотренные законодательством или договором.

В настоящее время, например, залог, по сути, стал основой кредитования. Многим субъектам хозяйствования для приобретения (обновления) основных средств не хватает собственных средств, поэтому им необходим кредит, а для того, чтобы получить кредит, нужно заложить принадлежащее предприятию имущество.

Такой вид неустойки, как штрафные санкции (штраф), широко применяется в договорных отношениях между субъектами хозяйствования как эффективная мера воздействия на партнера, нарушающего хозяйственный договор. Пеня широко используется в расчетных отношениях между субъектами хозяйствования предпринимательской деятельности при задержке (просрочке) оплаты за полученные товары (продукцию, работы, услуги). Часто в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения одной из договаривающихся сторон выдается денежная сумма в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне.

В нормативных документах и экономической литературе не достаточно рассмотрены вопросы применения и соответственно отражения в учете различных способов обеспечения исполнения обязательств. Широта рассматриваемой проблемы обусловлена многогранностью экономической жизни организации в условиях инновационного развития экономики.

В этой связи автором рассматриваются отличительные характеристики отдельных способов обеспечения исполнения обязательств, которые впоследствии