

Примерами таких технологий являются:

- программные приложения, позволяющие реализовать основные функции учета и управления базами данных, а также применять методики финансового планирования и принятия решений, в том числе модели оптимизации использования активов и распределения ресурсов;

- сетевые и коммуникационные системы.

В настоящее время за рубежом в практике управленческого учета широко используются такие современные управленческие технологии как CASE-системы и системы визуального моделирования.

Из российских разработок стоит отметить программы PlanDesigner и Биг Мастер, позволяющие не только описывать бизнес-процессы, но и решать иные задачи (например, формировать на базе описанных бизнес-процессов служебные инструкции для персонала) (Аверчев И.В. Управленческий учет. Постановка и внедрение. М., 2006).

Применение таких технологий, визуально моделирующих бизнес, позволяет вырабатывать эффективные процедуры постоянного улучшения структуры управления, документооборота, слаженности работы различных подразделений, в том числе финансовой и управленческой бухгалтерии.

С.С. Лихо

Филиал БГЭУ (Бобруйск)

АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

В условиях развитых экономических отношений целью аудита является не поиск конкретных ошибок и отклонений, а формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. Для достижения целей аудита применяется широкий спектр специфических подходов, процедур и методов, требования к которым сформулированы в Правилах или Стандартах аудита.

В Республике Беларусь аудиторская деятельность осуществляется на основании Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», (принят Верховным Советом Республики Беларусь 8 ноября 1994 года), а также на основании национальных стандартов аудита, разрабатываемыми Министерством финансов Республики Беларусь.

Финансовые результаты, полученные за отчетный период, отражаются в Республике Беларусь в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой-нетто от реализации и себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

В связи с этим, прежде всего, необходимо проверить достоверность, своевременность и полноту отражения показателей, формирующих финансовый результат от реализации.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by

Порядок определения показателей «Отчета о прибылях и убытках» формирующих финансовый результат от реализации по данным бухгалтерского учета, представлен в таблице.

Проверку правильности отражения в отчетности показателей реализации необходимо начинать с оценки эффективности применяемого метода учета реализации, установленного в учетной политике организации, обратив внимание при этом на ее неизменность во всем проверяемом периоде.

**Определение показателей «Отчета о прибылях и убытках»
формирующих финансовый результат от реализации**

Показатель	Порядок определения показателя по данным бухгалтерского учета
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	При признании выручки от реализации по мере оплаты: Д-т сч. 50, 51, 52, 55 К-т сч. 90/1 Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – по истечении 60 дней при экспорте в страны СНГ При признании выручки от реализации по мере отгрузки: Д-т сч. 62, 76 К-т сч. 90/1 Журнал-ордер № 11, ведомости 1, 2, 2/1
Налоги и иные обязательные платежи из выручки	Д-т сч. 90/3 «Налог на добавленную стоимость» Д-т сч. 90/4 «Акцизы» Д-т сч. 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» Расчеты по налогам
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг по прямым-переменным затратам	Д-т сч. 90/2 «Себестоимость реализации» К-т сч. 45 «Товары отгруженные» К-т сч. 43 «Готовая продукция» Определяется расчетным методом в журнале-ордере № 11 по данным ведомости № 16, № 16/1
Управленческие расходы	Если предприятие определяет затраты на производство по методу «директ-костинг»: Д-т сч. 90/2 «Себестоимость реализации» К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» часть условно-постоянных расходов счета 25/2 «Общепроизводственные расходы» субсчет «Общехозяйственные расходы» При традиционном методе определения затрат на производство управленческие расходы включаются в затраты на производство Затраты формируются в ведомостях 12, 15, списание производится в журнале-ордере № 10, 10/1
Коммерческие расходы	Д-т сч. 90/2 «Себестоимость реализации» К-т сч. 44/1 «Расходы на реализацию» субсчет «Коммерческие расходы» Затраты формируются в ведомости 15, списание производится в журнале-ордере № 11
Налоги и платежи из прибыли	Д-т сч. .99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» Расчеты по налогам

Достоверность финансового результата от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается сопоставлением совокупного дебетового оборота с кредитовым оборотом по счету 90 «Реализация». Сумма полученной прибыли

(убытка) от реализации должна быть списана на сч. 99 «Прибыли и убытки» со сч. 90/9 «Прибыль (убыток) от реализации». Суммы прибыли сопоставляются с данными журнала-ордера № 15.

Источниками информации для проверки фактической выручки от реализации продукции (работ, услуг) являются:

- приказ по организации об учетной политике на отчетный год;
- отчет о прибылях и убытках;
- Главная книга;
- журналы-ордера № 1, № 2, № 3, № 11;
- ведомости № 16, № 16/1;
- первичные документы на отпуск готовой продукции со склада;
- выписки банка, платежные требования и платежные поручения, приходные кассовые ордера и другие платежные документы, относящиеся к оплате за отгруженную продукцию и др.

На следующем этапе осуществляется проверка правильности исчисления и отражения в бухгалтерском учете сумм налогов, уплачиваемых из выручки. Информация о суммах налогов отраженных в отчете о прибылях и убытках по строке 020 сопоставляется с дебетом счетов 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Прочие налоги и сборы из выручки» по Главной книге, а также сопоставляется с данными журнала-ордера № 11 и расчетными таблицами по налогам.

Для определения достоверности отражения себестоимости реализованной продукции сверяются суммы себестоимости, отраженные в отчете о прибылях и убытках по строке 040 с данными Главной книги: суммы по Д-т сч. 90/2 «Себестоимость реализации» сверяется с суммами по К-т сч. 45 «Товары отгруженные» или сч. 43 «Готовая продукция» в зависимости от выбранного способа отражения выручки. Данные из ведомости 16 в части фактической себестоимости отгруженной продукции (сч. 43), фактической себестоимости реализованной продукции (сч. 45) сопоставляются с данными журнала-ордера № 11.

В случае выявления в бухгалтерском учете ошибок и неточностей выясняются и устанавливаются причины расхождения и виновные лица.

*Г.В. Миренкова, канд. экон. наук, доцент
БГСХА (Горки)*

МНОГОФАКТОРНЫЕ АДДИТИВНО-МУЛЬТИПЛИКАТИВНЫЕ МОДЕЛИ В ФИНАНСОВОМ АНАЛИЗЕ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Финансовый анализ аграрных предприятий основывается на методологии системного подхода. Основным показателем финансовых результатов является прибыль. Прибыль от реализации продукции, работ и услуг является основной составляющей, которая формирует доход в аграрных предприятиях. В рыночной экономике выживают и успешно функционируют только те предприятия,

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°.

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by> elib@bseu.by