

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчета 3 «Выплаты из фонда социальной защиты населения» будут отражаться суммы причитающихся работникам пособий из Фонда социальной защиты населения: пособие по временной нетрудоспособности; пособия по беременности и родам; единовременное пособие при рождении ребенка; пособие на детей в возрасте до 16 лет; пособие на детей инвалидов до 18 лет;

Предлагаемая нами методика учета средств на заработную плату позволит правильно распределить суммы начисленной заработной платы по направлениям затрат, определить фонд оплаты труда в целях правильного исчисления налогооблагаемого дохода.

О.Л. Зеленкова
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

СОБЛЮДЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРИНЦИПОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ОТРАЖЕНИИ ОПЕРАЦИЙ ВЕКСЕЛЬНОГО ОБРАЩЕНИЯ

Отражение операций вексельного обращения, как и всех других хозяйственных операций, в учете должно соответствовать национальным принципам ведения бухгалтерского учета, определенных Законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» и в соответствии с которыми должна строиться учетная политика. Соблюдение всех этих принципов имеет большое значение при разработке общей методики отражения операций вексельного обращения в бухгалтерском учете. Рассмотрим общие принципы построения учетной политики любой организации в соотношении с камбиальным учетом.

1. Требование обособленности учета имущества и обязательств организации от имущества и обязательств других юридических и физических лиц. В соответствии с этим принципом, передача прав и требований по векселю происходит на дату совершения индоссамента, поэтому полученные векселя отражаются на счетах бухгалтерского учета организации только в том случае, когда оно указывается в этом именном индоссаменте в качестве векселедержателя, и выбывают с баланса при условии совершения организацией следующего индоссамента. При совершении бланкового индоссамента датой перехода прав по векселю может считаться дата договора купли-продажи векселя, договор мены, акт приема-передачи данного векселя. После совершения индоссамента организация продолжает оставаться ответственной за погашение индоссированного ею векселя по условиям солидарной ответственности. Однако солидарная ответственность является условной, то есть возможной, а вовсе не неизбежной, поэтому такие обязательства не отражаются в балансе организации, но для сохранения информации должны учитываться за балансом. Собственные выданные векселя являются задолженностью реальной, а не условной, поэтому они до погашения продолжают числиться на балансе организации.

2. Требование осмотрительности (бухгалтерский учет должен обеспечивать большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допускать скрытых резервов). Доходы отражаются в учете в тот момент и на те суммы, когда и сколько векселедержатель имеет право получить от плательщика по векселю.

3. Требование непротиворечивости (данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца). Контроль исполнения этого требования организуется на основе использования карточек аналитического учета векселей. Эта картотека должна подробно отражать операции с каждым отдельным векселем и содержать полную информацию о сроках и характере операций по каждому векселю (начисление процентов, предъявление к оплате, погашение и т.п.).

4. Требование приоритета содержания перед формой (отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания). Вексель является одним из наиболее универсальных финансовых инструментов, и он представляется с двух сторон – это инструмент прекращения первоначального обязательства и вид имущества. По форме вексель – это ценная бумага, удостоверяющая денежное обязательство, а содержание векселя заключается в удостоверении заемных отношений между векселедателем и первым векселедержателем. Принцип приоритета содержания перед формой реализуется при выдаче векселя векселедателем. Для него вексель не является ценной бумагой, даже если он составлен в соответствии с законодательством. Поэтому, исходя из содержания, в учете векселедателя выдача векселя должна отражаться как получение займа.

Законом РБ «О бухгалтерском учете и отчетности» устанавливаются и другие требования к ведению бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 8 текущие затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями должны отражаться отдельно. Исходя из этого, затраты на приобретение (получение) векселей должны отражаться отдельно от прочих. Статья 9 Закона предусматривает принцип своевременности (первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее совершения). Вексельные операции отражаются в учете строго по дате их совершения (получение или выдача векселя, начисление процентов, совершение индоссаментов, протест по векселю и т.д.);

Принцип оценки по фактическим затратам, предусмотренный статьей 11 (имущество, приобретенное за плату, принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на его приобретение), проявляется в настоящее время только в учете векселей, приобретенных за деньги. При этом их учетная стоимость калькулируется по совокупности всех затрат, связанных с получением векселя. При получении векселя в обмен на товары, работы, услуги вексель в учете отражается в сумме задолженности, погашаемой векселем. При этом затраты, сопряженные с получением векселя, относятся на себестоимость выпус-

каемой продукции. Таким образом, принцип оценки по фактическим затратам в современном учете в отношении векселей выполняется частично.

Вышеизложенные принципы и их применение в отношении отражения операций вексельного обращения требуют более детального рассмотрения методики бухгалтерского учета векселей в коммерческих организациях в целях ее приведения к непротиворечивости и соответствию общим требованиям бухгалтерского учета.

О.Ю. Капшуль
ОАО «Полимир» (Новополоцк)

ОСОБЕННОСТИ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СОПРЯЖЕННЫХ ПРОДУКТОВ В ХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

До настоящего времени не разработано единых рекомендаций по распределению затрат и расчету себестоимости таких химических продуктов, как этилен и пропилен, получаемых при комплексном процессе переработки углеводородного сырья и являющихся полуфабрикатами в производстве пластмасс и синтетических волокон.

Трусов А.Д. приводит данные по различным производителям этилена и пропилена. Согласно этим данным, указанное соотношение изменяется в широком пределе: 1) 1:0,2 в одних организациях, где себестоимость определяется только по этилену, а пропилен исключается из общих затрат по процессу по себестоимости заготавливаемого пиролизного сырья; 2) 1:0,4 в других организациях, где затраты на производство пропилена списываются по коэффициенту 0,6 к себестоимости этилена, уменьшенной на величину прямых затрат, отнесенных на данный продукт; 3) 1:1, такое соотношение используется в третьих организациях; 4) 1:0,8, соотношение, которое используется при получении этилена из сжиженных газов. На мировом рынке соотношение цен пропилена к этилену варьируется в пределах 0,75-0,85/1.

Нормативными документами в Российской Федерации распределение затрат между этиленом и пропиленом в производстве полиэтилена предусматривается по весовому принципу – пропорционально нормам выхода отдельных продуктов из единицы сырья.

В производстве этилена и пропилена на ОАО «Оргсинтез» (входит в состав ОАО «Казаньоргсинтез») в Республике Татарстан до 1999 года в производстве этилена и пропилена основными считались два полуфабриката – этилен и пропилен. Пропилен оценивался по коэффициенту выхода из этилена в размере 0,8, однако рыночная цена была намного ниже себестоимости, рассчитанной таким способом. Поэтому предприятие приняло решение оценивать пропилен также как и некоторые другие побочные продукты, а именно, в размере 85 % от возможной цены реализации.