

конечного финансового результата деятельности предприятия для удовлетворения запросов всех заинтересованных пользователей отчетной финансовой информации.

В бухгалтерской отчетности находят свое отражение только показатели распределения прибыли, связанные с интересами государства. Показатели, отражающие интересы собственников, а также необходимые для принятия управленческих решений, правильной трактовки показателей формирования прогнозного бюджета доходов и расходов, в настоящей отчетности представлены недостаточно полно.

Для того чтобы получить наиболее верное прогнозное значение прибыли к распределению в результате составления бюджета прибылей и убытков, необходимо учитывать, что исчисление налоговой базы по налогу на прибыль, НДС только по правилам бухгалтерского учета невозможно. В связи с этим возникает необходимость применения системы налогового учета и в процессе бюджетирования.

Расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы можно производить в системе налогового учета с отражением записей на счетах налогового учета, на основе формирования прогнозных бухгалтерских проводок, которые могут использоваться прежде всего при составлении прогнозного баланса. Это предполагает разработку и применение предварительных налоговых регистров, таблиц, налоговых карточек, информация в которых должна быть скорректирована по мере исполнения всей иерархии бюджетов.

Г.И. Макеенко, канд. экон. наук, доцент

БГЭУ (Минск)

ПРИЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ

В задачи исследования капитальных вложений входит проверка: обеспеченности инвестиций проектно-сметной документации; своевременного, полного и достоверного отражения затрат по видам и объектам капитальных вложений; сохранности оборудования, требующего и не требующего монтажа; правильности определения инвентарной стоимости вводимых в действие объектов строительства и их оприходования в состав основных средств предпри-

ятия; правильности организации учета и отчетности об инвестиционной деятельности.

В процессе исследования в качестве источников информации используют договоры подряда и поставок оборудования, титульные списки, акты приемки выполненных работ, первичные документы учета труда и его оплаты, расходования строительных материалов, данные оперативно-технического синтетического и аналитического учета, отчетность по капитальным вложениям и др.

Приступая к контролю капитальных вложений, нужно установить, каким способом осваиваются инвестиции. При освоении инвестиций подрядным способом следует проверить правильность отражения в учете затрат по данным первичных документов. При этом необходимо иметь в виду, что инвестор (застройщик), выполняя работы подрядным способом, учитывает затраты по договорной (сметной) стоимости выполненных работ. Для учета затрат на капитальные вложения используется счет «Капитальные вложения». На этом счете должны учитываться затраты по возведению зданий и сооружений, приобретению оборудования, инструментов и других предметов, предусмотренных сметами, сметно-финансовыми расчетами и титульными списками на капитальное строительство (независимо от того, осуществляется это строительство подрядным или хозяйственным способом). Инвестор отражает затраты на этом счете на основании платежных документов, предъявляемых к оплате подрядными строительными предприятиями и проектными организациями.

Подрядные строительные предприятия к счетам прилагают справки о стоимости выполненных работ и затрат. В связи с этим нужно проверить правильность оформления указанных справок и соответствие данных лимитам капитальных вложений и объектам строительства, а также правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Затем необходимо определить правильность отражения расходов по прочим капитальным работам и затратам. К ним относятся: проектно-изыскательские работы, а также авторский надзор проектных организаций; расходы на отвод земельных участков и переселение в связи со строительством; затраты на содержание дирекции строящихся предприятий и технического надзора; расходы, связанные с применением установленных правительством доплат, льгот и преимуществ, не включаемых в единичные расценки на строительные работы и в ценники на монтажные работы, оплачиваемые по отдельным счетам (надбавки за подвижной и разъездной характер работ, выслугу лет и др.); другие работы и затраты.

Затем анализируются убытки, определяется законность их отнесения на счет «Прибыли и убытки». Особенно внимательно надо

проверить суммы убытков от списания долгов по недостаткам, тратам и хищениям товарно-материальных ценностей, а также дебиторской и кредиторской задолженности.

В процессе контроля выявляют, обоснованно ли списаны эти суммы на убытки, по каким причинам и по чьей вине образовалась невзысканная задолженность. Проверяется правильность списания долгов по недостаткам ценностей. При наличии других внереализационных потерь выясняют, по чьей вине они допущены и какие меры приняты для их предотвращения в последующих периодах.

Е.Б. Малей, аспирант

БГЭУ (Минск)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ РАСХОДОВ КАК ЭЛЕМЕНТА РЕАЛИЗАЦИИ И МЕТОДИКА ИХ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Согласно п. 15 Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», одним из существенных условий для признания в учете выручки от реализации является определенность величины расходов, которые произведены или будут произведены в связи с ее получением. Значит, исследование вопросов бухгалтерского учета реализации продукции, товаров, работ, услуг необходимо начинать с изучения экономического содержания понятия «расходы», а также методики отражения на счетах бухгалтерского учета расходов, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг.

По мнению автора, наиболее отвечающим современным условиям хозяйствования является следующее определение понятия «расходы организации».

Расходы организации — это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества), в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что в отечественном учете существует теоретическое разделение расходов по видам деятельности на их составляющие (себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, расходы на управление, обслуживание и организацию производства, на реализацию товаров, продукции, работ, услуг), в аналитическом учете организаций Республики Беларусь указанные категории как отдельные объекты учета не отражаются.