

Для определения себестоимости проданных товаров необходимо рассчитать сумму торговой надбавки, относящейся к проданным товарам, затем вычесть эту сумму из розничной стоимости проданных товаров.

Себестоимость проданных товаров следует отразить следующей записью: Дт 711 "Себестоимость продаж", Кт 846 "Выручка от реализации товаров в розницу". Торговая надбавка и НДС, относящиеся к проданным товарам (сторнированная запись): Дт 846 "Выручка от реализации товаров в розницу", Кт 821 "Торговая надбавка".

Как видно из указанных записей, при учете товаров по продажным ценам в течение месяца по дебету и кредиту счета 846 "Выручка от реализации товаров в розницу" товары отражаются в одинаковой оценке. Такой порядок учета позволяет проверить правильность отражения в учете розничного товарооборота и списания товаров материально ответственными лицами путем сопоставления оборотов по дебету и кредиту данного счета.

И.А. Бова, аспирант
ГГУ им. Ф. Скорины (Гомель)

ПРОТИВОРЕЧИЯ В УЧЕТЕ АМОРТИЗАЦИИ И ИЗНОСА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В странах, где бухгалтерский учет регламентируется государственными органами власти, их нормативные акты определяют порядок финансирования амортизации. В Республике Беларусь амортизация объектов основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности, включается в состав внереализационных расходов либо прямым способом, либо при списании в дебет субсчета 92-2 "Операционные расходы" расходов обслуживающих производств и хозяйств. Амортизация основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, через счета для учета затрат включается в себестоимость продукции, и после ее реализации, в конечном итоге, списывается в дебет субсчета 90-2 "Себестоимость реализации". Однако через себестоимость амортизация включается и в отпускную цену продукции, увеличивая в результате выручку от ее реализации. Сказанное в полной мере относится и к такой статье затрат, как "Сырье и материалы". Но в отличие от основных средств сырье и материалы в производственном цикле используются один раз, поэтому каждый раз необходимы финансовые ресурсы для их возобновления. Основные средства сохраняют свою потребительскую стоимость как минимум в течение несколь-

ких лет, в связи с чем в течение срока полезного использования или нормативного срока службы отсутствует необходимость расходования финансовых ресурсов на их приобретение.

В России до Октябрьской революции амортизация имущества относилась в дебет счетов капитала или прибылей и убытков, минуя счета для учета затрат на производство. Амортизационные отчисления стали включаться в себестоимость продукции после принятия Советом труда и обороны 10 сентября 1926 г. Правил составления балансов и исчисления амортизационных отчислений. Эта методика не была одобрена крупнейшим в то время теоретиком бухгалтерского учета в СССР И.Р. Николаевым. По его мнению, износ — это физический и моральный процесс снашивания, утрата основными средствами их стоимости, а амортизация — процесс накопления финансовых средств, зависящий от целей финансовой политики, и поэтому сумма износа не может быть тождественна сумме амортизации. Этой точки зрения придерживались и другие специалисты. В 1930 г. Е.И. Бабушкин писал: “Для более правильного учета затрат производства следовало бы амортизацию совершенно не включать в производство, а создавать за счет прибылей”.

Следует отметить, что различие между терминами “амортизация” и “износ” существует и в современной экономической терминологии. В отличие от износа основных средств, который трактуется как потеря их стоимости в процессе эксплуатации, амортизационные отчисления — это постепенное возмещение износа в стоимостном выражении в результате его включения в себестоимость продукции. На основе амортизационных отчислений создается фонд денежных средств, предназначенный для воспроизводства активов, в то время когда их износ и срок службы невозможно даже правильно определить.

Срок службы объектов основных средств определяется в настоящее время амортизационной комиссией организации, исходя из ожидаемого физического износа, режима эксплуатации, естественных условий влияния агрессивной среды, системы проведения ремонтов, морального износа и других факторов. Следовательно, даже при одинаковых режимах эксплуатации и естественных условиях амортизация одних и тех же объектов основных средств в различных организациях может начисляться по разным ставкам. В результате степень их износа, рассчитанная по данным бухгалтерского учета, будет отличаться от реального физического износа. Кроме того, бухгалтерская величина износа в разных организациях будет неодинакова.

Таким образом, отождествление в бухгалтерском учете накопленной амортизации и износа основных средств, несопоставимость

этого показателя в условиях использования организациями разных способов и методов начисления амортизации, искажает показатели технического состояния основных средств, а также величину национального богатства при обобщении показателей бухгалтерского учета на макроэкономическом уровне. Образование амортизационного фонда и определение изношенности основных средств нельзя осуществлять на основе одних и тех же норм амортизационных отчислений. Установленные в настоящее время законодательством способы и методы начисления амортизации ориентированы не на определение физического износа объектов основных средств, а на формирование финансовых ресурсов для капитальных вложений и регулирование налогооблагаемой прибыли.

Э.М. Бодрова, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

ОЦЕНКА СЕЗОННОЙ ВОЛНЫ ВЫРУЧКИ, ПОЛУЧЕННОЙ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В настоящее время в Республике Беларусь далеко не все сельскохозяйственные предприятия располагают достаточным количеством хранилищ с целью реализовывать свою продукцию равномерно на протяжении всего года. Соответственно, период времени продаж играет немаловажную роль в объеме получаемой предприятием выручки от ее реализации на протяжении отчетного года.

С целью выявления конфигураций сезонной волны выручки от реализации сельскохозяйственной продукции проведен следующий анализ. Для определения сезонной составляющей вычислен динамический ряд: $St = Yt - Ut$, при условии, что $Et=0$, где St — сезонная составляющая, или внутригодовые колебания; Yt — размах сезонных колебаний; Ut — детерминированная компонента, характеризующая общую тенденцию; Et — случайная составляющая, образующаяся под влиянием форсмажорных причин.

Для проведения данного анализа использовался метод простой средней. При применении этого метода была рассчитана сезонная волна выручки в зависимости от времени продаж как отношение усредненного значения выручки (\bar{y}_i) в исследуемом периоде к среднесезонной выручке (\bar{Y}_i), которая представляет собой постоянную среднюю. Усредненные значения показателей в каждом периоде определены по формуле: $\bar{y}_i = \sum y_m / n$, где m — количество периодов; n — количество лет. Среднесезонное значение выручки можно вы-