

Учетная политика для целей бухгалтерского учета включает:

1. Организационно-технические положения (описание принятых способов ведения бухгалтерского учета; план счетов бухгалтерского учета организации (рабочий план счетов); применяемые организацией формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, если они отличаются от типовых (рабочий альбом форм первичной учетной документации); регламентацию движения первичных документов и регистров в бухгалтерском учете организации (график документооборота).

2. Способы (методология) ведения бухгалтерского учета (выбор варианта учета основных средств и нематериальных активов, начисления амортизации по объектам; оценки производственных запасов при приобретении и списании; учет затрат на производство; порядок распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов; определение метода учета выручки; порядок распределения расходов на реализацию; порядок признания операционных и внереализационных доходов и расходов; формирование резервов).

Так как бухгалтерский учет ведется в том числе и для определения налогооблагаемой базы, должна разрабатываться единая учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения, которую рекомендуется составлять из трех разделов, включающих:

- организационно-технические положения;
- способы (методологию) ведения бухгалтерского учета;
- учетную политику для целей налогообложения.

Учетная политика должна соответствовать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости, рациональности.

Д.И. Сыч, ассистент
БГЭУ (Минск)

МНГОВАРИАНТНЫЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ КАК ЭФФЕКТИВНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прибыль организации является тем показателем, который характеризует эффективность осуществления того либо иного вида предпринимательской деятельности. Однако системы оценок и, соответственно, методы определения прибыли, используемые заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, зачастую зависят от преследуемых ими целей и задач. Так, например, алго-

ритм формирования показателя финансового результата, используемого для оценки эффективности инвестиций в отдельно взятое структурное подразделение, будет значительно отличаться от аналогичного показателя, используемого для оценки эффективности деятельности данного подразделения либо управленческих решений его руководителя.

Многовариантность исчисления финансового результата обуславливают допустимые и экономически целесообразные варианты отражения в учете доходов и расходов. Что касается отражения доходов, то здесь можно выделить следующие моменты: 1) оценку величины доходов и 2) момент признания доходов. Классически считается, что величина доходов равна размеру выручки от реализации. Однако в производствах, имеющих длительный производственный цикл или сложную организационную структуру, данный подход не совсем оправдан. Доход в них может признаваться не только как результат реализации, но и как увеличение стоимости активов либо результат некоторой условной реализации по трансфертным ценам. В международной практике целесообразность применения данной вариантности подтверждается как наличием развитого трансфертного ценообразования, так и принятием таких отраслевых стандартов, как МСФО № 11 “Договора подряда” и № 41 “Сельское хозяйство”. Хотя в отношении момента признания доходов общепризнанным и считается метод начисления, однако в отдельных случаях целесообразнее использовать “кассовый” метод (например, для оценки действий работников отдела сбыта либо в целях налогообложения).

Различие в методах определения величины расходов определяется следующим:

- 1) релевантностью определенных статей затрат для принятия конкретного управленческого решения;
- 2) моментами признания расходов;
- 3) методами оценки потребленных ресурсов;
- 4) применяемыми методами капитализации затрат, которые включают в себя методы амортизации, распределения накладных расходов, затрат вспомогательных производств, выбор тех или иных видов начисляемых резервов.

Релевантными являются такие затраты, которые принимаются в расчет при принятии управленческого решения. Так, при оценке эффективности деятельности руководителя подразделения в расчет финансового результата включаются только контролируемые им статьи затрат, тогда как для оценки эффективности самого подразделения — все произведенные затраты. Что касается момента признания расходов, то хотя, согласно принципу соответствия,

расходы должны признаваться по методу начисления, некоторые из них могут признаваться по “кассовому” методу, например пени, штрафы, неустойки. Методы оценки потребленных ресурсов могут включать не только методы списания материалов (по методу средневзвешенной, ФИФО, ЛИФО и т.п.), но и оценки незавершенного производства (по нормативной оценке, методу эквивалентных единиц) и т.п.

Таким образом, порядок определения финансового результата напрямую зависит как от требований, которые предъявляет к бухгалтерской информации ее пользователь, так и от специфики и масштаба осуществляемой предпринимательской деятельности. И именно многовариантный подход к его формированию позволяет учесть те многочисленные особенности, которые встречаются в развитой рыночной экономике.

И.Н. Тарловская, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ В СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

С переходом Республики Беларусь к рыночной экономике политика государства в отношении предприятий заключается в разумном сочетании самостоятельности строительных организаций в ведении бухгалтерского учета и его соответствия законодательным и нормативным актам.

Строительная отрасль является одной из наиболее материальных отраслей, где доля материалов в составе себестоимости составляет около 60 %. Поэтому правильная организация бухгалтерского учета материальных ресурсов способствует более рациональному их использованию и точному формированию себестоимости строительно-монтажных работ.

При поступлении материальные ценности отражаются на счетах учета производственных запасов:

1) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с использованием только счета 10 “Материалы”;

2) по учетным ценам с использованием счетов 10 “Материалы”, 15 “Заготовление и приобретение материалов”, 16 “Отклонение от стоимости материалов”.

Согласно Основным положениям по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), списание сырья, материалов и других материальных ресурсов в затраты на производ-