

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ГАРАНТИЙНЫЙ РЕМОНТ (ГАРАНТИРОВАННОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ) В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Многие предприятия-изготовители в целях завоевания рынков сбыта предлагают дополнительную услугу — гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной (проданной) продукции.

Отражение в бухгалтерском учете гарантийных обязательств установлено Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), согласно которым "в фактической себестоимости продукции (работ, услуг) отражаются затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы".

Порядок отражения в учете затрат на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание нормативными актами не установлен. Исходя из того, что в большинстве случаев эти затраты не обусловлены дефектами, которые могут быть отнесены к понятию "брак" (за исключением превышения норм на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание), для их учета целесообразно применять счета 20, 26, а не 28.

В этом случае в бухгалтерском учете общая схема хозяйственных операций по гарантийному ремонту и обслуживанию своей продукции имеет следующий вид:

- затраты в пределах норм;
- суммы претензий;
- затраты сверх норм;
- суммы удержаний с виновных лиц.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отпущены материалы на проведение ремонта	20	10	20 000
2	Отражены услуги сторонних организаций	20	60	10 000
3	Предъявлены претензии поставщикам материалов и работнику предприятия	63 73/3	20	5 000
4	Начислена оплата труда по гарантийному ремонту	20	70	30 000
5	Сделаны отчисления от оплаты труда:			
	В фонд социальной защиты населения (35 %)	20	69	10 500
	Прочих налогов (5 %)	20	68	1 500
6	Определены как брак сверх нормативные расходы	28	20	4 000
7	Сверхнормативные расходы списаны на виновника брака	73/3	28	4 000

В тех случаях, когда затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание предположительно составят значительные суммы, а также при неравномерности работ по устранению дефектов, организации могут создавать резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованной продукции (работ, объектов).

Для того, чтобы организация имела право создавать данный резерв, необходимо выполнить следующие условия:

- в учетной политике обосновать необходимость образования данного резерва;
- расчетом на гарантийный срок обслуживания подтвердить норматив отчислений.

Резерв на гарантийный ремонт создается, как правило, за счет отчислений от себестоимости произведенной продукции, которая впоследствии имеет гарантию качества. Сумма отчислений определяется, исходя из размера предполагаемых расходов по гарантийному ремонту у покупателей и заказчиков.

П р и м е р. Стоимость предполагаемого гарантийного ремонта составляет 200 000 р.; фактическая себестоимость произведенной продукции равна 20 000 000 р. Процентное отношение стоимости гарантийного ремонта к фактической себестоимости произведенной продукции составляет 1 % (200 000 : 20 000 000 · 100 %).

Если сумма гарантийного ремонта за месяц составит 40 000 р., то отчисления в резерв за данный месяц составят 400 р. ($40\,000 \cdot 1\%$). Для обобщения информации о состоянии и движении зарезервированных сумм на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание используется счет 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей". Создание резерва отражается записью Д-т сч. 20 (25, 26) К-т сч. 89, использование средств созданного резерва Д-т сч. 89 К-т сч. 10, 12, 70, 68, 69 и др.

Аналитический учет организуется по объектам гарантии, так как резерв может числиться на балансе предприятия только до окончания срока гарантии изделия. В конце года данный резерв подлежит инвентаризации. Форма акта инвентаризации резервов нормативными документами не предусмотрена. Поэтому можно использовать установленный акт инвентаризации расходов будущих периодов (приложение № 13 к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств) или разработать свою форму с соблюдением требований, установленных к первичным учетным документам. По истечении срока гарантии неиспользованная сумма резерва присоединяется к финансовому результату.

Если сумма затрат на гарантийный ремонт превышает сумму резерва, то превышение относится на счет учета брака в производстве.

Н.М. Бирицкая
БГЭУ (Минск)

ТУРИЗМ КАК НОВАЯ ОТРАСЛЬ ЭКОНОМИКИ

В настоящее время туризм больше не рассматривается как сфера отдыха, а скорее как экономическая сфера. Туризм не относится к производственной деятельности, по крайней мере — в материальном плане. То, что трудно описать, что слишком парадоксально, экономисты прикрывают понятием "туристский спрос" и противопоставляют "работа — отдых" в распределении времени населения.

В подобных условиях туризм не может пониматься как фактор развития. Туризм по своей природе сложный и изменчивый, поэтому его трудно полностью отнести к какому-либо сектору или отрасли экономики.

Туризм не является индустриальной отраслью в традиционном смысле, характеризующейся совокупностью технологий и благ. Он составляет разнородный сплав сферы услуг и промышленной сферы.

Результаты туристской деятельности трудно подсчитать в количественных терминах, поскольку такие понятия и аспекты, как устремления, воспоминания, ожидания, представления, не вписываются в ограниченный экономический анализ.

Статистике также сложно работать с неясными понятиями и номенклатурой, проводить точные сопоставления, еще труднее собирать сведения.

Туризм — область наддисциплинарная, т.е. ее не может полностью охватить какая-либо одна дисциплина, даже когда речь идет об экономике.

По факту туризм мало интересует экономистов, любящих долгосрочные прогнозы, с достаточно редкими промежуточными проблемами, которые так присущи туризму.

В Беларуси экономисты только начинают проводить исследования туристской отрасли. Но они заключаются в основном в изучении вопросов движения, потребления и спроса на туристский продукт.

Обозначилась возможность туристской сферы в борьбе против безработицы, порождающей спад в экономике. Туризм, таким образом, определился как особый поставщик персонала.

Государственный сектор игнорирует туристскую сферу и ее влияние на национальную и локальные экономики, за исключением налоговых случаев и государственных доходов. Туризм интересует государство как исполнитель его законов и фискальный источник, как поставщик необходимой инфраструктуры и способ территориального благоустройства.

Несмотря на все более очевидное "присутствие" туризма в экономическом мире и расширении централизованного обеспечения этого сектора, экономисты сохраняют осторожную тактику, не веря в факт интеграции туризма в сферу его интересов.

По отношению к другим непромышленным секторам туризм требует меньше инвестиций для интересующего экономического результата, особенно в сфере занятости, способствуя, таким образом, улучшению и повышению уровня жизни населения.

Ожидания переходных экономик, так же, как и в Беларуси, по отношению к туризму, весьма серьезны. Кроме того, международный туризм считается дипломатической сферой, призванной служить интересам внешней политики и достижению наиболее значимых политических целей.