

кает в результате установления норм расходов и разделения полной себестоимости произведенной продукции на бухгалтерскую и себестоимость для целей налогообложения. Кроме того, фактическая себестоимость (реальные расходы предприятия) должна отражаться в финансовых отчетах. Это необходимо для управления производством, для принятия решений о производстве продукции в дальнейшем либо выпуске новых, более конкурентоспособных видов продукции, для оценки прибыльности и финансового состояния предприятия.

С.К. Маталыцкая, БГЭУ (Минск)

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ПРОЦЕССА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)

Сельскохозяйственные организации реализуют большую часть произведенной сельскохозяйственной продукции, а также выполненные на сторону услуги и работы своих вспомогательных, обслуживающих и промышленных производств. Таким образом, возмещаются организации в денежной форме средства, затраченные на производство и сбыт готовой продукции.

Для отражения процесса реализации продукции (работ, услуг) в Плана счетов бухгалтерского учета предусмотрен одноименный счет 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". На сегодняшний день рекомендуемая форма организации счета 46 не позволяет получать информацию, необходимую для составления бухгалтерской отчетности. В частности, возникают сложности при выделении в конце отчетного периода (месяц, квартал, год) сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налогов и сборов, установленных законодательством и включаемых в цену продукции (работ, услуг), отраженных по дебету данного счета. Источником их формирования является выручка от реализации продукции (работ, услуг). Для устранения дополнительных расчетных операций и обозримости данных бухгалтерского учета предлагаем

к счету 46 “Реализация продукции (работ, услуг)” открыть следующие субсчета: 46/1 “Выручка от реализации”; 46/2 “Себестоимость реализованной продукции”; 46/3 “Налог на добавленную стоимость”; 46/4 “Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции”; 46/9 “Результат от реализации продукции (работ, услуг)”.

На субсчете 46/4 “Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции” учитываются суммы налога (ставка 2 %), определенные без учета НДС с выручки от реализации, в соответствии с п. 2 Декрета Президента Республики Беларусь от 15.02.2002 г. № 4. Если организация не является плательщиком единого налога, тогда отчисления производятся:

в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, в дорожный фонд отчисления средств пользователями автомобильными дорогами;

на формирование местных целевых бюджетных фондов стабилизации экономики производителей сельскохозяйственной продукции и продовольствия, жилищно-инвестиционных фондов, на финансирование расходов, связанных с содержанием и ремонтом жилищного фонда.

Для отражения данных сумм налогов предлагается использовать субсчета 46/5 и 46/6 и присвоить им соответствующие названия.

Записи по субсчетам 46/1 “Выручка от реализации”, 46/2 “Себестоимость реализованной продукции”, 46/3 “Налог на добавленную стоимость”, 46/4 “Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции” производятся накопительно в течение года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчету 46/2 “Себестоимость реализованной продукции”, 46/3 “Налог на добавленную стоимость”, 46/4 “Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции” и кредитового оборота по субсчету 46/1 “Выручка от реализации” определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации за отчетный месяц. Данный финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 46/9 “Результат от реализации продукции (работ, услуг)” на счет 80 “Прибыли и убытки”. Таким образом счет 46 “Реализация продукции (работ, услуг)” сальдо на отчетную дату не имеет.

В конце отчетного года все субсчета, открытые к счету 46 (кроме субсчета 46/9) закрываются внутренними записями на субсчет 46/9 “Результат от реализации продукции (работ, услуг)”.

Для отражения в учете процесса реализации продукции (работ, услуг) в разрезе предложенных субсчетов, предлагаем усовершенствовать используемые в сельскохозяйственных организациях регистры. В целях упорядочивания и обзорности информации о процессах реализации предлагаем форму № 64—АПК “Реестр документов по реализации продукции (работ и услуг), основных средств и прочих активов” дополнить следующими реквизитами:

указывать код структурного подразделения по каждому товаросопроводительному документу, для организации аналитического учета процесса реализации в разрезе структурных подразделений;

отражать ставку и сумму начисленного налога на добавленную стоимость;

в графе “отметка об оплате” указывать номер документа об оплате, что необходимо для учета расчетов по товарообменным (бартерным) операциям.

Используемая в настоящее время на сельскохозяйственных организациях форма № 63—АПК, предназначенная для получения сводных данных о реализации продукции, материальных ценностей и активов за месяц и с начала года, не содержит информации о сумме начисленного налога на добавленную стоимость. Поэтому, считаем целесообразным дополнить форму данным показателем, что позволит формировать необходимую информационную базу для налогообложения и получать информацию о суммах начисленного налога на добавленную стоимость по реализованным активам за месяц и нарастающим итогом с начала года.

Для отражения информации в соответствии с рекомендуемым нами строением счета 46 “Реализация продукции (работ, услуг)”, предлагаем использовать усовершенствованную форму Ведомости учета реализации продукции форма № 62—АПК. Для детализации учета предлагаем выделить суммы налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством, порядком из выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Это позволит устранить дополнительные расчетные операции при

терской отчетности и обеспечит детализацию учета показателей, характеризующих процесс реализации продукции (товаров, работ, услуг).

А.П. Михалкевич, БГЭУ (Минск)

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В связи с созданием нового механизма внешнеэкономической деятельности, упрощения выхода организаций на внешний рынок, расширением деятельности совместных предприятий, возникает необходимость изучения и использования в Республике Беларусь основных принципов организации учета и отчетности зарубежных стран, основных методологических приемов, заложенных в международных стандартах.

Кроме того, совершенствование методов управления регулируемыми рыночными экономическими отношениями, которые внедряются в практику наших субъектов хозяйствования, также вызывает настоятельную необходимость изменения методологии и методик организации бухгалтерского учета и отчетности на основе широкого использования международного опыта и в Республике Беларусь.

Формирование в нашей стране рыночных экономических отношений предъявляет новые повышенные требования к организации бухгалтерского учета и требует определенных изменений и дополнений в применяемую ранее методологию.

В каком направлении необходимо вести реформирование бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности?

Ход развития экономики нашей республики, изучение и осмысление практики организации бухгалтерского учета в зарубежных фирмах и компаниях, подтвердили вывод о том, что реформирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь должно идти в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности с обязательным учетом своих национальных экономических особенностей.

Уровень развития бухгалтерского учета оценивается, прежде всего, по критерию адекватности учетной системы