

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБОРОТА КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ И ЕГО РАСКРЫТИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

П.Г. Пономаренко канд. экон. наук, доцент,
заведующий кафедрой бухгалтерского учета УО «БТЭУ п/к» (Гомель)
Н.В. Пузенко доцент УО «БТЭУ п/к» (Гомель)
О.Е. Дубровская старший преподаватель УО «БТЭУ п/к» (Гомель)

Резюме. В данной статье авторы продолжают исследовать проблемы бухгалтерского учета внутрихозяйственного оборота и его раскрытия в управленческой отчетности организаций, имеющих децентрализованную структуру управления и многоотраслевую деятельность. На основе комплексного исследования данной проблемы и действующих нормативных правовых актов Республики Беларусь, в статье изложены методики бухгалтерского учета внутрихозяйственного оборота продукции, товаров, работ и услуг, варианты раскрытия информации о внутрихозяйственном обороте в управленческой отчетности и особенности налогообложения объектов внутрихозяйственного оборота.

ACCOUNTING OF INTERFARM TURNOVER SHORT-TERM ASSETS AND HIS DISCLOSURE IN THE MANAGEMENT OF FINANCIAL STATEMENTS

P.G. Ponomarenko candidate of economic sciences,
associate Professor, head of chair of accounting
Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)
N.V. Puzenko associate Professor
Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)
O.Y. Dubrovskaya lecturer of the Belarusian trade and economic
University of consumer cooperatives (Gomel)

Summary. In this article, the authors continue to investigate the problem of accounting farm turnover and its disclosure in management accounting organizations with a decentralized management structure and diversified activities. Based on a comprehensive study of this problem and the existing regulations of the Republic of Belarus, the article describes the methodology of accounting farm turnover of goods, works and services, the options disclosure of farm turnover in management accounting and taxation peculiarities objects of farm turnover.

Введение. Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 определены общие методические аспекты бухгалтерского учета внутрихозяйственного оборота между головной организацией и её филиалами с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Вместе с тем при внутрихозяйственных расчетах у передающей ценности стороны возникают проблемы в оценке перемещаемых в пределах одного юридического лица товаров, продукции, работ, услуг, правильности исчисления и отражения в учете налога на добавленную стоимость, а также выявления финансового результата по текущей деятельности. Решение данных проблем в организациях, имеющих децентрализованную структуру управления и осуществляющих многоотраслевую деятельность, требует комплексного исследования и развития методики бухгалтерского учета внутрихозяйственного отпуска продукции, товаров, работ, услуг и раскрытия информации о внутрихозяйственном обороте в управленческой отчетности на основе принципов, определенных национальными нормативными правовыми актами, регламентирующими бухгалтерский учет и налогообложение. Цель настоящей статьи – исследовать и развить методики бухгалтерского учета объектов внутрихозяйственного оборота и отражения их в управленческой отчетности организации.

Основная часть. Методика бухгалтерского учета внутрихозяйственного отпуска товаров, продукции, работ и услуг зависит от вида объекта внутрибалансового и межбалансового оборота, принятого метода его оценки и применяемого порядка начисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

По нашему мнению, внутрихозяйственный внутрибалансовый отпуск объектов краткосрочных активов следует отражать по дебету и кредиту счетов, на которых учитывается их движение (10 «Материалы», 41 «Товары», 20 «Основное производство», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов). При этом необходимо принимать во внимание принятый в организации метод их оценки – по фактической себестоимости или по внутренним отпускным (трансфертным) ценам (тарифам) без налога на добавленную стоимость. Внутрихозяйственный межбалансовый отпуск этих же объектов подлежит отра-