

реализации произведенной продукции у них возникают расчетные отношения с покупателями готовой продукции.

Реализация включает в себя отгрузку продукции и ее оплату покупателями. Эти хозяйственные операции могут во времени не совпадать, поэтому организации, исходя из своего финансового состояния, могут применять один из следующих методов учета реализации:

- по моменту отпуска готовой продукции, работ, услуг покупателям и заказчикам и предъявления счетов к оплате,

- по моменту оплаты отгруженной продукции, работ, услуг, товаров покупателями и заказчиками.

Каждый из этих методов имеет свои достоинства и недостатки.

Достоинством первого метода является простота учета, а основным недостатком такой формы расчетов является то, что она не гарантирует своевременного платежа поставщику, между тем как налоги из выручки необходимо оплатить в сроки, установленные законодательством Республики Беларусь.

При втором методе отражения реализации продукции налоги, сборы и отчисления, связанные с реализацией, а также отражение финансового результата осуществляются после поступления денег от покупателя. Однако, при данном методе отпускная стоимость отгруженной продукции не отражается на синтетических счетах, что затрудняет контроль за расчетами, так как данная информация содержится только в аналитических учетных регистрах.

Некоторые авторы предлагают использовать вариант учета, который используется в настоящее время для торговли, т.е. использовать счет 98 «Доходы будущих периодов».

В зарубежной практике проблема признания дебиторской задолженности связана с применением системы многочисленных скидок. Скидки делятся на торговые, процентные скидки от базовой цены и скидки за оплату в срок. Последний вид скидок создает проблему признания дебиторской задолженности.

В практике США относительно дебиторской задолженности организации придерживаются следующих правил:

- выделение разных типов дебиторской задолженности, если это является существенным для предприятия,

- в разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» представляется только та задолженность, которая будет погашена в течение одного года или одного операционного цикла, в зависимости от длительности каждого,

- раскрытие всех рисков, связанных с дебиторской задолженностью.

Таким образом, с использованием данных правил, организации регламентируют информацию о дебиторской задолженности, которая должна быть раскрыта с отчетности.

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ И УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Л.В. Рожкова

Научный руководитель – О.О. Сударева

Могилевский государственный университет продовольствия

г. Могилев, Республика Беларусь

Проблемы совершенствования учёта основных средств в настоящее время достаточно актуальны. В частности, активно обсуждаются вопросы порядка начисления и отражения в учёте амортизации, оценки основных средств, их ликвидация и т.д.

В учете основных средств важным по своему значению является понятие инвентарного объекта. Однако в настоящее время отсутствует ясная и простая формулировка понятия инвентарного объекта. Чёткое определение данного понятия позволило бы упорядочить многие вопросы, связанные с оценкой, начислением амортизации, аналитическим учётом,

финансированием капитальных вложений. В связи с этим в нормативных документах целесообразно установить две учётные единицы – инвентарные объекты и комплексы основных средств. Комплекс основных средств будет представлять собой совокупность взаимосвязанных основных средств. Также необходимо совершенствовать и изложенную в Инструкции к Типовому плану счетов методику учёта безвозмездного поступления основных средств через счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы». Так, стоимость безвозмездно полученных основных средств следует отражать по дебету счёта 01 и кредиту счёта 98 субсчёта 2 «Безвозмездные поступления», а стоимость собственных вложений – по дебету счёта 01 и кредиту счёта 08. Этот вопрос имеет принципиальное значение при расчёте налога на прибыль, так как прибыль, направленная на капитальные вложения при полном использовании амортизационного фонда, подлежит льготированию. Также нуждается в совершенствовании и действующий порядок переоценки основных средств. Предлагается корректировать коэффициент для переоценки основных фондов с учётом не только обесценения денег, но и с учетом формирования групп по срокам эксплуатации объектов. При этом классификацию групп рекомендуется осуществлять в зависимости от сроков службы. При рассмотрении ликвидации основных средств следует ввести понятия амортизация, ликвидационная стоимость, а также рекомендации по созданию резерва предстоящих затрат на ликвидацию основных средств. Так в систему расчета амортизации необходимо ввести ликвидационную стоимость объектов основных средств для повышения точности формирования сумм амортизационных отчислений и увеличения контроля за сохранностью амортизируемых объектов. При полном физическом износе части объекта, последний имеет остаточную стоимость, равную ликвидационной, а значит и списанию подлежит амортизация в виде разницы первоначальной и ликвидационной стоимости выбывающей части объекта. Так при частичной ликвидации объектов основных средств процедура списания накопленной амортизации позволит избежать занижение прибыли, но увеличения налога на недвижимость.

УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА

Н.А. Себецкая

Научный руководитель – О.О. Сударева

**Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

В процессе создания новых продуктов потребляются средства производства и живой труд. Совокупные затраты живого труда и прошлого, овеществленного в предметах и средствах труда на производство продуктов, образуют издержки производства, а воплощенный в товаре общественный труд – его стоимость.

Производство продукции, работ, услуг требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников (прибыли, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений, государственного бюджета и т. д.). Однако основная доля затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг. Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг и приносить доход (прибыль).

Проблемы совершенствования учёта затрат в настоящее время достаточно актуальны. В частности, активно обсуждаются вопросы порядка учета и отражения в учёте расходов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг. Решение этих проблем в период перехода к рыночной экономике позволит более точно и правильно вести учет затрат организации.

Постоянно расширяющаяся хозяйственная деятельность приводит к усложнению всего финансово-хозяйственного механизма предприятий, а значит и информационной системы,