

заработной платы административного персонала. Однако, в состав возмещаемых расходов не могут быть включены работы, выполняемые организациями, реализующими товары.

По договорам купли-продажи Гражданский кодекс Республики Беларусь не упоминает о возможности включения в них условий о возмещаемых расходах, но это не говорит о том, что такие условия не могут быть включены в договор, так как он их не запрещает.

Важным условием возникновения или отсутствия возмещаемых расходов по договорам является четкое определение в договоре места исполнения обязательства. Поэтому вопрос о распределении расходов между покупателем и продавцом должен решаться в зависимости от установленного в договоре момента перехода права собственности, условий поставок.

Также существуют проблемы при учёте коммерческих расходов при экспорте. В состав таких расходов включают затраты на подготовку товара к отгрузке, на погрузку, на первоочные средства внутреннего перевозчика, перевозку товара к месту назначения внутри страны, погрузку товара на международный транспорт.

Для обеспечения правильного учёта коммерческих расходов у производителя или торговой организации на счёте 44 «Расходы на реализацию» можно выделить субсчёт «Расходы на реализацию экспортируемой продукции». Группировка затрат на этом субсчёте позволит разделить учёт расходов, обеспечить контроль за расходованием средств по экспортным и другим операциям, а следовательно, даст возможность правильно исчислить налог, подлежащий вычету.

УДК 657.62

ИЗМЕНЕНИЕ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В СВЯЗИ С ВВЕДЕНИЕМ НОВОГО ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Р.В. Снякова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Решающее значение при анализе финансовых результатов деятельности организации имеет информация, формируемая в системе бухгалтерского учета.

С 2004 года на счетах бухгалтерского учета в связи с введением Типового плана счетов на счете 99 «Прибыли и убытки» формируется на отчетную дату нарастающим итогом сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Ранее на счете 80 «Прибыли и убытки» формировалась сумма балансовой прибыли от всех видов деятельности без учета непроизводительных расходов, так как они осуществлялись за счет собственных источников и отражались не по дебету счета 80, а по дебету счетов – 81 «Использование прибыли» и 88 /субсчета «Фонд потребления». Поэтому при составлении бухгалтерской и статистической отчетности, которая не изменена и рассчитана на прежнюю методику формирования финансового результата деятельности организации, возникают проблемы по ее заполнению в части отражения таких показателей как «балансовая прибыль» и при расчете уровней рентабельности. При анализе финансовых результатов деятельности организации возникает та же проблема.

Предлагается анализ финансовых результатов деятельности проводить с учетом нового Типового плана счетов в разрезе следующих показателей (табл. 1)

Таблица 1 – Анализ финансовых результатов деятельности организации

Показатели	Период 1		Период 2		Темп роста периода 2 к периоду 1, %
	сумма	%	сумма	%	
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг					
Сальдо операционных доходов и расходов					
Сальдо внереализационных доходов и расходов					
Прибыль (убыток) от реализации, от операционной и внереализационной деятельности					
Налоги из прибыли, пеня и штрафы по бюджетным платежам, ФСЗН					
Чистая прибыль					
Непроизводительные расходы (выборка по счету 92)					

Влияние факторов на показатели финансовых результатов анализируется по прежним методикам. Особенно тщательно рекомендуется анализировать непроизводительные расходы по счету 92. Целесообразно расчет уровня рентабельности продаж, затрат по производству и реализации продукции, работ, услуг, товаров производить путем деления прибыли от их реализации, формируемой на счете 90 «Реализация» на субсчете 9 «Прибыль /убыток от реализации» соответственно на сумму выручки от реализации по счету 90 субсчета 1 «Выручка от реализации» и на сумму затрат по реализации по счету 90 субсчета 2 «Себестоимость реализации».