

значимости других источников доходов - подсобного хозяйства, пособий, дотаций.

Согласно нового Типового плана счетов, расходы на оплату труда, производимые из Фонда заработной платы относятся на счета затрат организации. Выплаты социального характера и прочие расходы относятся на "Внеоперационные расходы" (92/2) и "Нераспределенную прибыль" (84). Оплата за счет создаваемого резерва отпусков работников отражается по кредиту счета 96 "Резервы предстоящих расходов". В результате, в данных бухгалтерского учета нет единой информации по элементу "Затраты на оплату труда". В Типовом плане счетов в разделе "Затраты на производство" на эти цели предусмотрены резервные счета 30 - 39. Например, на счете 31 целесообразно обобщать информацию о суммах начисленной основной и дополнительной заработной платы, о премиях, как системных, так и разовых, о суммах командировочных расходов в части оплаты суточных, выплаты подъемных, и таким образом обобщать информацию, связанную с оплатой труда по разным счетам - 70, 71 и другим. Это актуально для организации управленческого (производственного) учета и разделения его с финансовым, что предусмотрено Типовым планом счетов.

УДК 657.1

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

Е. В. Савченко

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Расходы, связанные с реализацией продукции и оплачиваемые поставщиком, называются коммерческими. Вместе с производственными затратами они составляют полные затраты.

Одной из проблем является учет так называемых возмещаемых расходов, на которые организации уменьшают свои расходы по реализации продукции, товаров. Суть таких расходов заключается в том, что при выполнении договора одна сторона производит оплату расходов, которые в соответствии с договором должна нести другая сторона, но с обязательным последующим возмещением их.

Экономическая сущность возникновения возмещаемых расходов - это стремление обеспечить нормальное течение сделки и избежать неоправданных расходов и потерь при продвижении товаров от продавца к покупателю, однако такая операция может трактоваться как своеобразная услуга, которая должна быть отражена на счете по учету реализации с соответствующим налогообложением или же, что возмещаемые расходы выступают как кредит. Поэтому исключение возмещаемых расходов из состава расходов по реализации, а так же состав расходов, возможных для исключения, должны быть закреплены законодательно с тем, чтобы не возникало вопросов о включении возмещаемых расходов в состав расходов по реализации и, соответственно в выручку организаций, реализующих товар.

Из-за возможности снижения суммы налогов субъекты хозяйствования стремятся максимально возможно увеличить сумму возмещаемых расходов. Следовательно, возникают вопросы о возможности исключения из расходов по реализации товаров и включении в состав возмещаемых расходов, например,

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 первоочередные 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.