

С Е К Ц И Я
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИХ
ОТРАСЛЕЙ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

УДК 657.1.56

РЕФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КАК ВАЖНОЕ
УСЛОВИЕ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ

Сушко Т.И.

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
Могилев, Беларусь

Процесс реформирования отношений собственности в Республике Беларусь предопределил необходимость совершенствования существующей информационной системы отражения и контроля за формированием средств, результатами деятельности и финансовым состоянием предприятий.

Предприятия АПК выполняют важную роль в экономике государства. Их деятельность характеризуется системой показателей финансовых результатов, основными из которых являются прибыль и рентабельность. В условиях рыночных отношений прибыль является важнейшим источником формирования средств предприятия. В настоящее время большинство предприятий АПК являются убыточными, поэтому эффективное управление прибылью является одной из сложнейших проблем в финансовом менеджменте.

Размер финансовых результатов деятельности зависит от организации учета затрат, процесса реализации, оценки имущества предприятия, то есть методологии ведения бухгалтерского учета.

С 2003 года в Белоруссии в рекомендательном характере вводится Новый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (предприятий), который будет обязательным к применению с 2004 года.

Введение нового плана счетов стало очередным этапом работ в республике по переводу бухгалтерского учета на международные принципы его ведения.

В частности, это касается оценки имущества. Согласно рекомендаций к применению нового плана счетов по основным средствам, бывшим в эксплуатации, приобретаемым, поступающим в предприятие в качестве вклада учредителей или безвозмездно первоначальная стоимость не увеличивается на сумму их износа, начисленного прежними владельцами, что позволит отражать в учете реальные капитальные вложения.

Предусмотрено создание резерва уценки производственных запасов, ценных бумаг, что позволит обеспечивать соблюдение международного принципа осмотрительности при их оценке.

Введены счета для учета затрат как по структурным подразделениям, так и по элементам затрат, что позволяет вести на предприятии отдельно производственный и финансовый учет.

Наиболее кардинально предлагается изменить учет расходов, ранее производимых за счет собственных источников предприятия. В новом плане счетов аннулированы счета 81 «Использование прибыли» и 88 «Фонды специального назначения» субсчет «Фонд потребления». Рекомендуется эти расходы относить непосредственно на затраты предприятия или на уменьшение финансовых результатов деятельности. Отражение в составе издержек всех расходов предприятия позволяет формировать в системе бухгалтерской информации реальные показатели себестоимости продукции, работ, услуг, товаров и финансовых результатов деятельности предприятий, что повышает эффективность управления деятельностью предприятия. Однако, эта рекомендация вступает в противоречие с требованиями действующего налогового законодательства. Для исчисления налогов и неналоговых отчислений в бюджетные фонды целесообразно было бы Министерству финансов ежегодно издавать отдельную инструкцию. Это так же позволило бы формировать более точные показатели суммы активов предприятия.

В новом плане счетов счет 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» изменил шифр на 90 с новым названием «Продажи». К нему введены субсчета для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним, то есть счет 90 выполняет те же функции, что и счет 46, но бухгалтерские записи на нем значительно усложнены. Так, ежемесячно на введенный к счету 90 субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» заключительными оборотами списываются со всех субсчетов к этому же счету суммы выручки, себестоимости продаж, налога на добавленную стоимость, акцизов и других, а затем ежемесячно заключительными записями с субсчета 9 финансовый результат от продаж переносится на обобщающий счет 99 «Прибыли и убытки». При этом суть определения финансового результата от реализации продукции (работ, услуг, товаров) не меняется. Поэтому представляются нецелесообразными внесенные изменения.

Существенным является изменение отражения факта выручки от продаж продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг на момент их признания.

В соответствии с МСФО, согласно нового плана счетов выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) сумма выручки может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате данной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

4) право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5) могут быть определены расходы, которые произведены в связи с данной операцией.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Однако, некоторые авторы, в том числе и зарубежные, отмечают, что признание выручки до получения оплаты от покупателей, заказчиков, повысит финансовый риск предприятия, так как оно уплачивает налоги из выручки в бюджет, не получив денежные средства, что не соответствует принципу осмотрительности.

К недостаткам нового плана счетов, по нашему мнению, следует отнести объединение счета 50 «Касса» со счетом 56 «Денежные документы», так как это затруднит выверку остатков по счету 50, вызовет необходимость вести отдельно денежную кассу и кассу денежных документов, ведение нового отдельного учетного регистра.

Структура прежнего плана счетов последовательно отражала кругооборот капитала собственника в процессе хозяйственно-финансовой деятельности. В новом плане счетов не прослеживаются ни один из принятых в международной практике принципов классификации счетов бухгалтерского учета – по отношению к основному бухгалтерскому уравнению, по временному фактору, по отношению к формам бухгалтерской отчетности. Не отвечает он и принципу классификации счетов по кругообороту капитала, так как согласно ему процесс производства и выпуска готовой продукции (работ, услуг, товаров) завершается ее отгрузкой и реализацией. В соответствии с этим счет «Продажи» целесообразнее включить в раздел IV «Готовая продукция и товары», оставить его прежние название, объем реализации списывать ежемесячно в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» на субсчет «Финансовый результат от реализации продукции (работ, товаров, услуг), непосредственно на счет 99 «Прибыли и убытки» списывать ежемесячно себестоимость реализованной продукции (работ, услуг, товаров) со счета 43 «Готовая продукция»; счета 90, 91 ликвидировать; на счете 99 ввести субсчета по видам деятельности, от которых получены финансовые результаты – основной, операционной, финансовой, чрезвычайной.

Раздел VII «Капитал» целесообразно поменять местами с разделом VIII «Финансовые результаты», что позволит точнее отразить кругооборот капитала. Это упростит бухгалтерский учет, позволит более точно учесть международные стандарты.

УДК 338.242

АНАЛИЗ ФАКТОРОВ ВАРИАЦИИ КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ ПИЩЕВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Малышева О.Д., Дюнъдикова Л.М.

УО «Могилевский государственный университет продовольствия» Могилев, Беларусь

Опыт стран с рыночной экономикой показывает, что все они активно и последовательно используют национальные и международные системы стандартизации, сертификации и управления качеством продукции для проведения сильной государственной технической политики, обеспечивающей четкое регулирование производственно-технических отношений при одновременной правовой и экономической защите производителей и потребителей от некачественной продукции.

В условиях рыночных отношений ценовая конкуренция все чаще заменяется конкуренцией качества. С повышением уровня потребностей возрастает необходимость улучшения качества. Центр тяжести конкурентной борьбы перемещается в сторону высокого качества продукции.

В промышленности часто имеет место массовое производство одного и того же вида продукции.

В процессе изготовления продукции существует множество факторов, оказывающих влияние на показатели ее качества. Оценивая производственный процесс с точки зрения изменения качества, можно рассматривать его как некую совокупность причин изменчивости. Эти причины и объясняют изменения в показателях качества изделий, разделяя их на дефектные и бездефектные. Изделие считается бездефектным, если его показатели качества соответствуют определенному стандарту, в противном случае изделие классифицируется как дефектное. Более того, даже дефектные изделия отличаются друг от друга в сопоставлении со стандартом. Это означает, что нет «абсолютно одинаковых» изделий.

Процедура поиска причин появления дефектных изделий среди многочисленных факторов называется диагнозом процесса. Чтобы сократить число недоброкачественных изделий, нужно в первую очередь поставить правильный диагноз – найти истинные причины дефектов. Если диагностика неверна, нельзя уменьшить число дефектных изделий.

Существует много методов постановки правильного диагноза. Некоторые полагаются на интуицию, другие опираются на прошлый опыт, тре-