

С. 35-44.

2. Гвардин, Сергей. IPO: стратегия, перспективы и опыт российских компаний. – Москва: Вершина, 2013. – 264 с.

3. Официальный сайт Ernst & Young // Тенденции процедуры IPO [Электронный ресурс]. – 2014. – Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/-vwLUAssets/Presentation\\_CHN\\_cross\\_border\\_listings\\_trends/\\$FILE/Presentation\\_ENG\\_cross%20border%20listings%20trends.pdf](http://www.ey.com/Publication/-vwLUAssets/Presentation_CHN_cross_border_listings_trends/$FILE/Presentation_ENG_cross%20border%20listings%20trends.pdf)

УДК 339:33:657/658

**Козлова В.А.**

**Научный руководитель: доцент Аверина И.Н.**

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ**

Целью настоящей работы является изучение характеристик бухгалтерского и управленческого учета в оптовой торговле.

Управленческий учет имеет большое значение в работе любого предприятия. Он представляет собой информационную базу, объединяющую совокупность форм и методов планирования учета, контроля и анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия. Основное предназначение управленческого учета – предоставление информации руководителям. Данный вид учета невозможен без бухгалтерского учета, поскольку именно данные бухгалтерского учета являются наиболее организованной, достоверной и систематической частью информационного обеспечения предприятия, и они могут быть основой для принятия управленческих решений. Это единственный поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности. Современная целевая ориентация БУ в системе управления нацелена на создание информационно-аналитической базы для принятия конкретных решений [1].

Несмотря на то, что управленческий учет является логическим следствием бухгалтерского учета, можно отметить наиболее существенные различия между ними. Управленческий учет выступает составной частью информационной системы предприятия. Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия. Управленческий учет формирует такую информацию для руководителей разных уровней управления внутри предприятия с целью принятия ими правильных управленческих решений. Содержание управленческого учета определяется целями управления, оно может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений. Наиболее существенные различия бухгалтерского и управленческого учета приведены в таблице 1.

Таблица1 – Сравнительная характеристика бухгалтерского и управленческого учета

<b>Характеристика</b>	<b>Бухгалтерский учет</b>	<b>Управленческий учет</b>
1. Обязательность ведения учета	Обязателен по общепринятым стандартным формам, независимо от того, считает ли руководитель эти данные полезными или нет	По усмотрению руководства, безотносительно к нормам и юридическим требованиям. Главное – ценность (полезность) информации для принятия решений не должна быть ниже затрат на ее получение
2. Цель ведения учета	Составление финансовых документов для пользователей вне предприятия. Документы составлены, и цель считается достигнутой	Для внутреннего управления предприятием, средство обеспечения планирования, регулирования и контроля
3. Пользователи информации	Акционеры, финансово-кредитные учреждения, органы гос.контроля.	Менеджеры различных уровней управления, руководители предприятия
4. Базисная структура	Основополагающее балансовое уравнение: Активы = Капитал + Обязательства	Соотношения элементов разделов баланса должны информировать о диспропорциях капитала, влияющих на ликвидность, платежеспособность, устойчивость и фин.независимость
5. Привязка во времени	Прошрое и настоящее – бух.проводки выполняются после совершения соответствующих операций. Данные носят исторический характер. Цель – показать, «как это было»	Настоящее и будущее – наравне с информацией «исторического характера», оценки и планы на будущее. Цель – показать, «как это должно быть»
6. Тип информации	Денежное выражение	Денежное и натуральное выражение
7. Степень точности информации	Максимальная точность	Ослабление требований точности в пользу скорости получения информации – приближенные и примерные оценки
8. Периодичность отчетности	Полный отчет – по итогам года, квартала	Различные сроки – детализированные отчеты; в больших предприятиях – ежемесячно; отчеты по опред. видам деятельности – еженедельно
9. Объект отчетности	Организация как единое целое	Подразделения, выделенные по отдельным производствам, видам деятельности, центрам ответственности
10. Ответственность за неправильное ведение учета	Наложение штрафных санкций налоговой инспекцией за неправильное формирование финансового результата в целях налогообложения. Кредиторы, акционеры могут подать в суд при искажении информации	Дисциплинарная – причиной привлечения к ответственности могут быть только сами решения или действия, а не данные управленческого учета

Источник: Системы управленческого учета и анализа Г.И. Пашигорева, О.С.

Савченко, Санкт-Петербург 2002

Объектом исследования являются аспекты бухгалтерского учета и управленческого учета в оптовой торговле. Согласно Закону РБ «О торговле» от 28.07.2003 №231-3 оптовая торговля – вид торговли, осуществляемой в целях последующего использования товаров в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним потреблением и иным подобным использованием. Государственный контроль в области торговли осуществляется Советом Министров Республики Беларусь, Комитетом государственного контроля Республики Беларусь, иными уполномоченными государственными органами в пределах их компетенции (далее – контролирующие органы) в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами.[2]

Законодательство Республики Беларусь в области торговли и общественного питания основывается на: Конституции Республики Беларусь, Налоговом кодексе Республики Беларусь и других нормативно-правовых актах, основными из которых являются:

1. Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 N 3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности"

2. Закон РБ «О торговле» от 28.07.2003 №231-3, других актов законодательства Республики Беларусь.

3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №50

4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133

5. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102

В соответствии с Инструкцией о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №50 (далее Инструкция №50) оприходование товаров и тары отражается по дебету счета 41 "Товары" в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров их стоимость списывается со счета 41 "Товары" в дебет счета 90 "Реализация".

Аналитический учет по счету 41 "Товары" ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

В оптовой торговле учет товаров ведется по стоимости их приобретения (пункт 8 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 N 133). Согласно ст. 11 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 N 3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности" при принятии активов и обязательств на бухгалтерский учет их стоимость определяется в соответствии с настоящим Законом, а также иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности.

Таким нормативным правовым актом по учету товаров является Инструкция N 133.

Согласно п. 3 Инструкции N 133 товары относятся к запасам.

Пунктами 6, 7 Инструкции N 133 установлено, что запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- стоимость запасов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

При этом п. 8 Инструкции N 133 установлена особенность учета товаров, приобретенных организацией для реализации: товары, приобретенные организацией для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения.

Таким образом, указанные расходы должны относиться на счет 44 "Расходы на реализацию", который согласно Инструкции №50, предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ и услуг. Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, могут либо формировать фактическую себестоимость приобретенных товаров, либо включаться в состав расходов на реализацию. Вариант учета, принятый в организации с применением профессионального суждения, закрепляется в учетной политике (п.3, 6-8 Инструкции N 133).

При включении указанных транспортных расходов в состав расходов на реализацию, они учитываются по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» (п.35 Инструкции №50) Суммы расходов на реализацию, учтенные торговыми организациями на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию) согласно п.12 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.09.2011 №102, за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными.

Вычет налога на добавленную стоимость

Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммой налога на добавленную стоимость, уплаченной при приобретении на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, признается уплаченная сумма налога на добавленную стоимость, выделенная продавцом покупателю.

Необходимо учитывать, что налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, полученных в установленном законодательством порядке продавцами и выставленных ими при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг), имуще-

ственных прав (пункт 5 статьи 107 НК).

Отражение в бухгалтерском учете реализации товара.

На основании Инструкции №50 счет 90 "Реализация" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним.

Сумма выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания в соответствии с учетной политикой организации.

### **Список цитированных источников**

1. Пашигорева, Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. – Санкт-Петербург, 2002.

2. О торговле: Закон РБ от 28.07.2003 №231-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2013.

УДК [657:339:33]:004.42

**Козлова В.А.**

**Научный руководитель: доцент Аверина И.Н.**

## **ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ НА БАЗЕ 1С**

Целью настоящей работы является доработка средств автоматизации для ведения управленческого учета в оптовой торговле в типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия 7.7».

Основными программными продуктами, используемыми для автоматизации бухгалтерского учета в малом бизнесе, являются разработки фирмы «1С». А в Брестском регионе популярнее всего типовая конфигурация в разработке ОДО «Юкола-Инфо». Большинство предприятий используют только конфигурацию «1С: Бухгалтерия», и только некоторые могут позволить себе параллельное ведение двух информационных баз – ведение отдельной базы для учета торговых операций в конфигурации «1С: Торговля и склад». Использование комплексной конфигурации стоит слишком дорого для субъектов малого бизнеса. Поэтому актуальным является ведение единой информационной базы торгового предприятия для целей как бухгалтерского, так и управленческого учета. В связи с этим требуется доработка и расширение функционала используемой типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия» исходя из потребностей задач управленческого учета. Следует отметить, что данный вид учета невозможен без бухгалтерского учета, поскольку именно данные бухгалтерского учета являются наиболее организованной, достоверной и систематической частью информационного обеспечения для принятия управленческих решений. Это единственный поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности.