

гласует оба стандарта в рамках единой цели. Не вызывает сомнения, что цель любой системы менеджмента, которая создается на предприятии, не должна противоречить стратегии предприятия. Иначе создаваемые в соответствии со стандартами системы управления процессами (ISO 9001 и ISO 14001) не будут выполнять свою главную задачу – повышению эффективности управления в целом.

Белорусские предприятия заинтересованы в выходе своей продукции на зарубежные рынки сбыта и признании ее качества на международном уровне, то они будут стремиться к созданию и сертификации обеих систем. При установке и сертификации на предприятиях системы управления качеством все производственные процессы (начиная от закупки сырья и заканчивая доставкой продукции потребителям) строго регламентируются и контролируются в соответствии с международными нормами. В этом случае речь идет уже о международном признании не отдельных видов продукции предприятия, а о безусловном признании его торговой марки.

Решение приоритетных задач технического нормирования и стандартизации в области охраны окружающей среды и природопользования позволит успешно гармонизировать природоохранное законодательство с европейским, выполнить международные обязательства в области охраны окружающей среды, обеспечить рациональное использование природных ресурсов и дальнейшее улучшение состояния окружающей среды.

В развитии изложенного считаю необходимым и правомерным выдвигать проблему необходимости формирования экологического учета на микроуровне (предприятия). Организацию внутрифирменного менеджмента и аудита следует рассматривать в комплексе с созданием системы экологического учета предприятия.

Экологический учет предприятия должен стать составной частью управленческого учета в системе бухгалтерского учета или в результате дальнейшей дифференциации бухгалтерского учета может составлять самостоятельную часть в общей системе бухгалтерского учета. Экологический учет можно представить как упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в натуральном и денежном выражении о природных ресурсах, экологических обязательствах, хозяйственных операциях природоохранной деятельности предприятия путем сплошного, непрерывного и документального учета природопользования хозяйствующего субъекта. Основой экологического учета может служить только достоверная и исчерпывающая информация первичного учета и надлежаще организованного оперативно-технического учета. Экологическим оперативно-техническим учетом на предприятии должны заниматься специалисты отдела охраны окружающей среды [3].

Таким образом, при переходе к экологической сертификации производства необходимо провести паспортизацию и аттестацию рабочих мест, ранжирование их по степени экологической безопасности, организацию первичного, оперативно-технического и бухгалтерского экологического учета, внутрифирменного экологического аудита. Только после этого можно приступить к разработке и формированию системы экологического менеджмента, учета и аудита, согласованной с общей системой управления качеством окружающей среды предприятия.

УДК 657

*Лапушкина Т.Н.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Пономаренко П.Г.*

*УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», г. Гомель, РБ*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ**

В современной экономической литературе особую актуальность приобретают вопросы, связанные с определением экономической сущности и характеристикой экономических категорий доходов, расходов, так как в нормативно-правовой базе и различных литературных источниках встречаются разнообразные подходы к данным определениям. В практической деятельности организаций потребительской кооперации возникает необходимость точного определения величины полученных доходов, соотношение их с произведенными расходами и впоследствии формирования достоверного финансового результата. Актуальность указанных проблем определила выбор темы исследования и ее целевую направленность.

Для уточнения ряда экономических категорий дадим их определения.

Согласно Инструкции «Доходы организации», под доходами понимают экономические выгоды, полученные в денежной или натуральной форме. При этом экономическая выгода определяется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию [1].

Доходами от видов деятельности организации признается выручка от реализации за вычетом поступивших в ее составе сумм налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет.

Согласно Инструкции «Расходы организации», под расходами понимают уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников средств [2].

Расходы по видам деятельности – это часть затрат организации, относящихся к доходам по видам деятельности, полученным организацией в отчетном периоде.

По нашему мнению, доход – это ожидаемая или полученная предприятием экономическая выгода в денежной или натуральной формах в качестве оплаты за реализованную продукцию, работы, услуги,

товары, имущество, а также поступления от операционной и внереализационной деятельности, определяемые по отношению к текущему отчетному периоду.

Прибыль – это чистый доход на вложенные средства, выраженный в денежной форме и характеризующий вознаграждение за риск осуществления хозяйственной деятельности, представляющий собой разницу между полученными доходами и понесёнными расходами.

Каждая организация независимо от вида деятельности заинтересована в получении доходов, которые покроют расходы, и организация при этом еще получит прибыль. Следовательно, доходы – это важная экономическая категория, которая характеризует экономическую результативность деятельности организации, его хозяйственной политики, выбора стратегических и тактических решений для эффективного управления организации.

В целях улучшения процесса учета доходов и финансовых результатов в торговых организациях потребительской кооперации можно рекомендовать внедрение и применение на практике следующих предложений.

В целях обеспечения развернутого отражения всех составляющих финансового результата от реализации товаров рекомендуется открыть к счету 90/2 «Реализация товаров в торговой организации» согласно рабочему плану счетов [3] субсчета второго порядка:

- 90/2.1 «Выручка от реализации в торговых организациях»;
- 90/2.2 «Себестоимость реализации в торговых организациях»;
- 90/2.3 «Налог на добавленную стоимость в торговых организациях»;
- 90/2.9 «Прибыль / убыток от реализации в торговых организациях».

Такие субсчета второго порядка помогут наглядно наблюдать все элементы финансового результата от торговой деятельности.

В рабочий план счетов должны быть включены абсолютно все счета и субсчета всех порядков, которые используются или могут быть использованы при ведении бухгалтерского учета торговой организации.

В настоящее время особое внимание следует уделить учету продажи товаров с предоставлением скидки покупателям. В условиях рыночной экономики при реализации товаров получила широкое распространение система скидок с продажных цен. Однако такая система учета продажи товаров с предоставлением скидок покупателям не применяется в торговых организациях потребительской кооперации. И это является отрицательным моментом в их деятельности. Ведь привлекая покупателей, увеличивая объем товарооборота, можно получить большую выручку.

Если товары учитываются, как это обычно бывает в розничных торговых организациях, по продажным ценам, то при продаже со скидками появляются некоторые проблемы. Возникают трудности при определении стоимости реализованных товаров, подлежащих списанию в дебет счета 90/2 «Реализация товаров в розничной торговле» из-за появления нескольких видов продажных цен: цена учетная, т.е. без скидок; цена со скидкой 5 - 10% и т.д.

Считаем целесообразным открыть к счету 41/2 субсчета второго порядка для разграничения учета предоставляемых скидок. При этом в учете при реализации товаров со скидкой необходимо сторнировать записями списать со счета 41/2 «Товары в розничной торговле» все элементы сформированной учетной цены в пределах размера предоставляемой скидки, а затем отразить реализацию.

Большое значение имеет порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость. Нормативные документы предусматривают, что торговые организации, реализующие товары, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставкам 10% и 20%, должны вести отдельный учет реализации товаров и сумм налога, уплачиваемых по каждой из ставок. Однако методика отдельного учета товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по разным ставкам, в нормативных документах не изложена.

Автором предложено к счетам 41 «Товары» и 90 «Реализация» открывать субсчета второго и третьего порядка:

- для товаров со ставкой налога на добавленную стоимость 10% - 41/2.1 и 90/2.3.1;
- для товаров со ставкой налога на добавленную стоимость 20% - 41/2.2 и 90/2.3.2.

Прежде всего необходимо организовать отдельный оперативный учет, чтобы на его основе вести отдельный бухгалтерский учет оборотов по реализации.

Рекомендуемая методика учета поступления и реализации товаров включает отдельный учет товаров с разными ставками налога на добавленную стоимость на отдельных аналитических счетах или субсчетах второго порядка, что позволит определить более точные суммы выручки в разрезе товаров с разными ставками налога на добавленную стоимость и в результате определить и списать достоверную сумму налога, включенную в стоимость реализованных товаров.

#### Список цитированных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 ( в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 марта 2008 г. № 49)// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 ( в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31

марта 2008 г. № 49)// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Мн., 2008.

3. Рабочий план счетов

УДК 657:22

**Шавейко Н.С.**

**Научный руководитель: к.т.н., доцент Горбачева А.И.**

**УО «Белорусский национальный технический университет», г. Минск, РБ**

### **ОПТИМАЛЬНАЯ АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И СКЛАДСКОГО УЧЕТА АВТОТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Транспортный комплекс Республики Беларусь в период современных рыночных реформ для более эффективного функционирования вынужден искать внутренние резервы. Одним из источников таких резервов является складская система на автотранспортных и предприятиях других видов транспорта.

Так как бухгалтерская служба тесно связана со всеми структурными подразделениями организации, в том числе и со складом, большое значение имеет автоматизированная связь данных бухгалтерского и складского учета на транспортном предприятии. Необходимость решения этой сложной многоаспектной проблемы для автотранспортных предприятий обусловила научно-практическую актуальность темы.

Традиционные инструменты ручного и частично автоматизированного бухгалтерского учета уже не могут достаточно быстро и точно обрабатывать постоянно растущий поток экономических сведений. Человеческий фактор обуславливает низкую надежность и достоверность данных ручного бухгалтерского учета. Многие аспекты хозяйственной деятельности зачастую вообще не находят отражения. Вместе с тем современный менеджмент требует предоставления широкого круга экономической информации и с максимальной оперативностью. При этом информация должна быть представлена во многих аналитических разрезах и так, как это удобно лицу, принимающему решения.

В результате *использования компьютерных технологий* повышается оперативность учета, сокращаются сроки выполнения учетных работ, совершенствуется документация и документооборот, создается основа безбумажной технологии учета, повышается достоверность учетных данных, изменяется характер и условия труда бухгалтеров, повышается производительность их труда. Приводя к коренной перестройке системы управления, компьютеризация учета позволяет повысить качество и своевременность принимаемых управленческих решений и, в конечном счете, обеспечить более успешную работу организации в целом.

Бухгалтерские компьютерные программы являются частью обширного рынка прикладного программного обеспечения экономического назначения. Бухгалтерские компьютерные программы — это ядро экономического программного обеспечения.

По данным, полученным в результате исследования используемого бухгалтерского программного обеспечения в первом десятилетии XXI века, был составлен рейтинг бухгалтерских программ. Анализ собранных данных выявил, что программа 1С используется на большинстве предприятий (55,5%). На втором месте в этом рейтинге идет программа БЭСТ (16,9%); третье-четвертое места делят «Инфобухгалтер» (6,2%) и ПАРУС (5,5%).

Как уже отмечалось, в процессе своей деятельности сотрудниками предприятия создаются различного рода первичные документы (накладные, приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, акты), которые в дальнейшем обрабатываются в бухгалтерии. Если для формирования первичных документов используется складской программный комплекс, то в дальнейшем появляется возможность автоматической их обработки в бухгалтерской программе. Все созданные в складской программе документы можно просмотреть в бухгалтерской программе и при помощи заранее сформированных в ней типовых операций автоматически формировать бухгалтерские проводки. Бухгалтеру не надо будет больше обрабатывать каждый документ вручную, всю необходимую информацию можно передавать в бухгалтерскую программу простым отбором необходимых документов.

Для того, чтобы эффективно использовать складское программное обеспечение, необходимо организовать работу склада наиболее оптимальным и логичным образом. Наиболее современной в этом направлении является единая адресная система размещения товаров на складе. Это важно для обеспечения увеличения оборота, исключения ошибок в размещении товаров и быстрого нахождения их даже новыми сотрудниками после короткого инструктажа. Основная идея такой системы сводится к тому, что каждому месту хранения присваивается код (адрес), обозначающий номер стеллажа (штабеля), номер вертикальной секции и номер полки. Адрес может иметь 4-5 и более знаков. Программным путем обеспечиваются автоматическое указание адресов в ярлыках, чеках, спецификациях наличия, ведомостях инвентаризации. Ведомости инвентаризации и комплектовочные листы для отбора товаров печатают с сортировкой по адресам. Технология адресного хранения делает работу склада по-настоящему эффективной.

На складе крупного автотранспортного предприятия хранится большое количество запасных частей и других материалов, требующих достоверного учета и контроля. Например, существенным недостатком при проведении инвентаризации является большой процент ручного труда и, соответственно, высокая вероятность ошибки. Одним из вариантов решения проблемы инвентаризации является применение *сканеров штрих-кодов*. На сегодняшний день большинство товарно-материальных ценностей производятся с указанием штрих-кода. Штрих-код является уникальным, относится только к данному изделию. Се-