

## Выводы

Таким образом, в результате проведенного исследования было выявлено, что арендная стоимость зависит от многих факторов, которые должны быть учтены при ее расчете. К основным факторам, влияющих на размер арендной платы, относятся индекс потребительских цен, местонахождение сдаваемого в аренду помещения, площадь помещения, спрос на недвижимость, расположение арендуемых помещений в производственных зданиях, сооружениях, техническое состояние и коммерческая выгода.

### Список цитированных источников

1. Государственная программа поддержки малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь на 2013–2015 годы. – утвержд. Постановлением Совета Министров РБ от 29.12.12 г. №1242.
2. Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. РБ. – 2013. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 17.03.2013.
3. О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом: Указ №150 – утвержд. 29.03.2011 г.
4. Статистический сборник «Регионы Республики Беларусь». – 2012.

УДК 657.347.728.1

*Выхаватенко Н.А.*

*Научный руководитель: ст. преподаватель Черноокая Е.В.*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ ДЕНЕЖНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Целью исследования является совершенствование бухгалтерского учета прибыли предприятия, обеспеченной денежными средствами.

Действующая методика бухгалтерского учета финансового результата не позволяет определить, насколько прибыль, отраженная на счетах учета, обеспечена денежными средствами.

Например, предприятие 25 декабря 2012 г. приобрело товар на сумму 1000 у.е. с оплатой 10 января 2013 г. 30 декабря 2012 г. товар был отгружен покупателю по отпускной цене 1200 у.е. Оплата поступит 5 января 2013 г.

Предприятие применяет метод реализации «по отгрузке». В данном примере мы от прочих потоков (налогов, расходов на реализацию) абстрагируемся.

На 1 января 2013 г. финансовый результат, подсчитанный согласно действующей методике, составит 200 у.е. Денежных средств 0. Таким образом, сформированная в отчетности чистая прибыль представляет собой разницу между дебиторской задолженностью покупателю (1200 у.е.) и кредиторской задолженностью поставщику (1000 у.е.) и абсолютно не обеспечена денежными средствами.

В данном случае в балансе мы можем увидеть, что прибыль представлена целиком дебиторской задолженностью.

Декабрь 2012 г.			Январь 2013 г.		
25.12.12	Д 41 К 60	1000 у.е	05.01.13	Д 51 К 62	1200 у.е
30.12.12	Д 62 К 90	1200 у.е.	10.01.13	Д 60 К 51	1000 у.е.
	Д 90 К 41	1000 у.е			

### Бухгалтерский баланс на 01.01.2013 год

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	0	3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	200
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	1200	Прибыль	200

Продолжение бухгалтерского баланса

Дебиторская задолженность покупателей	1200	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
		5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1000
		Кредиторская задолженность перед поставщиками	1000
БАЛАНС	1200	БАЛАНС	1200

Отчёт о прибыли и убытках

Доход от текущей деятельности	1200
Расход по текущей деятельности	1000
Чистая прибыль	200

Если добавим еще несколько хозяйственных операций, например, покупатели частично рассчитались за товар на сумму 300 у.е. Поступила и оплачена вторая партия товара на сумму 150 у.е.

Декабрь 2012 г.			Январь 2013 г.		
25.12.12	Д41 К60	1000 у.е.	05.01.13	Д51 К62	1200 у.е.
30.12.12	Д62 К90	1200 у.е.	10.01.13	Д60 К51	1000 у.е.
	Д90 К41	1000 у.е.			
31.12.12	Д51 К62	300 у.е.			
	Д10 К60	150 у.е.			
	Д60 К51	150 у.е.			

АКТИВ		Сумма	ПАССИВ		Сумма
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		0	3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		200
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		1200	Прибыль		200
Материалы		150	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1000
Дебиторская задолженность покупателей		900	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
			Кредиторская задолженность перед поставщиками		1000
БАЛАНС		1200	БАЛАНС		1000

Отчёт о прибыли и убытках

Доход от текущей деятельности	1200
Расход по текущей деятельности	1000
Чистая прибыль	200

Как видим из представленной отчетности, прибыль на 1.01.2013 г. не изменилась, но по балансу однозначно нельзя сказать, чем представлена прибыль: денежными средствами, дебиторской задолженностью или материалами.

Таким образом, пользователь отчетности не может судить о том, какими активами представлена прибыль, насколько она оплачена денежными средствами, поступившими от покупателей. Это может привести к ошибкам в принятии решений, касающихся следующих аспектов:

1. Распределения прибыли на выплату доходов собственникам. Если чистая прибыль не обеспечена деньгами, то выплата дивидендов происходит за счет амортизационных средств, или кредитов и займов. Такая ситуация может привести к вымыванию капитала, т.к. получение дебиторской задолженности не гарантировано.

2. Создание фондов и резервов из прибыли. В этом случае созданные фонды и резервы будут иметь «виртуальный» характер, что еще в большей степени искажает управленческую информацию.

3. Принятие решения об инвестировании в данное предприятие. Рентабельность, рассчитанная по отчетности, не скорректирована на неоплаченную прибыль, которая может быть впоследствии признана невозможной по взысканию дебиторской задолженностью.

Для решения проблемы, которая заключается в неотражении в учете и отчетности оплаченной чистой прибыли, предлагаем следующее решение.

Предлагаем ввести к субсчетам счета 90 [1] аналитические счета, отражающие доходы и расходы, неоплаченные и оплаченные. Например, для отражения выручки от реализации продукции вводим субсчета

90.1.1. – Выручка неоплаченная

90.1.2. – Выручка оплаченная

Отражение выручки от реализации в нашем примере будет выглядеть следующим образом:

30 декабря 2012 г. отражаем выручку неоплаченную в сумме 1200 у.е. (Д62 К 90.1.1.)

30.12.12	Д62К90.1.1	1200 у.е.
31.12.12	Д51 К62	300 у.е.
	Д90.1.1 К90.1.2	300 у.е.

31 декабря 2012 г. отражаем поступление денежных средств от покупателя на сумму 300 (Д51 К 62 300) и отражаем часть выручки как выручку оплаченную на сумму 300 у.е. (Д90.1.1 К90.1.2. 300)

90.1.1	
Д	К
300	1200
Об(Д)300	Об(К)1200
	Спром. = 900

90.1.2	
Д	К
	300
Об(Д) 0	Об(К)300
	Спром. = 300

Разница между оборотом кредитовым и дебетовым по сч. 90.1.1. отражает выручку предприятия, не обеспеченную денежными средствами, а по счету 90.1.2 – оплаченную выручку от реализации продукции.

Затраты, связанные с реализацией, отражаемые по дебету счета 90 [1], сначала относим на субсчета неоплаченных расходов, а затем переносим на счета оплаченных расходов, пропорционально оплаченной выручке. Покажем это на примере себестоимости реализованной продукции:

1. Отражаем себестоимость реализованных товаров в дебете 90.4.1 на всю стоимость (Д 90.4.1. К 41 –1000 у.е.)

2. Рассчитываем коэффициент денежного обеспечения, который показывает, какая часть выручки оплачена по формуле:

$$K_{\text{ден.обесп.}} = \frac{\text{Выручка оплаченная}}{\text{Выручка начисленная}} = \frac{C(\text{пром.})90.1.2}{C(\text{пром.})90.1.1 + C(\text{пром.})90.1.2} = \frac{300}{900 + 300} = 0,25$$

3. Определяем долю оплаченной себестоимости путем умножения себестоимости, отраженной по Д 90.4.1, на коэффициент денежного обеспечения и получим:

$$C/\text{ст оплаченная} = \text{Об(Д)90.4.1} * K_{\text{ден.обесп.}} = 1000 * 0,25 = 250 \text{ у.е.}$$

4. Отражаем себестоимость оплаченных реализованных товаров:

$$\text{Д}90.4.2. \text{ К } 90.4.1. 250 \text{ у.е.}$$

Аналогичный расчет проводим по субсчетам счета 90 [1].

В конце отчетного периода каждый из аналитических субсчетов закрывается на 90.11.1 «Прибыль (убыток) по текущей деятельности, не обеспеченный денежными средствами» и 90.11.2. «Прибыль (убыток) по текущей деятельности, обеспеченный денежными средствами».

Списание финансового результата по текущей деятельности на счет 99 и закрытие на счет 84 также производим в разрезе прибыли, обеспеченной и не обеспеченной денежными средствами.

Используя предложенную методику, в учете возможно отследить какая часть доходов, расходов и прибыли обеспечена денежными средствами. Это позволит:

- 1) оптимизировать распределение чистой прибыли предприятия
- 2) не допустить выплату дивидендов за счёт неполученных или кредитных источников;
- 3) повысить прозрачность бухгалтерской отчетности путем введения в отчет о прибылях и убытках строки «Чистая прибыль, обеспеченная денежными средствами»;
- 4) определить рентабельность предприятия с учетом риска невозврата дебиторской задолженности.

#### **СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Типовой план счетов бухгалтерского учёта.

УДК 338.48

*Горун Е.В.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Обухова И.И.*

### **УСЛОВИЯ РАЗВИТИЯ РЫНКА ТУРУСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Актуальность выбранной темы подтверждается все более возрастающим социальным и экономическим значением туризма как вида деятельности, масштабы которой в нашей стране существенно расширились. В результате этого процесса в Республике Беларусь возник и развивается рынок туристических услуг (РТУ) – особая сфера рыночных отношений между потребителями услуг – туристами, и производителями этих услуг. Целью данного исследования является анализ текущего состояния РТУ в Беларуси, а также разработка основных направлений увеличения экспорта туристических услуг.

Дать краткое и при этом полное определение понятию «туризм» из-за многообразия выполняемых им функций и большого числа форм проявления довольно сложно. В процессе исторического развития данного вида деятельности давались различные толкования этому термину, и каждое из них отражает те или иные стороны туризма. В качестве базовых критериев для определения категории «туризм» при этом использовался ряд факторов:

1. *Изменение места:* перемещение в место, находящееся за пределами ежедневной среды обитания.

2. *Пребывание в другом месте:* место пребывания не должно быть местом постоянного или длительного проживания (12 и более месяцев).

3. *Оплата деятельности в посещаемом месте:* целью поездки не должно быть осуществление деятельности, оплачиваемой из источника в посещаемом месте или трудовой деятельностью (оплатой труда).

Согласно национальному законодательству, *туристом считается физическое лицо, совершающее туристическое путешествие на период более 24 часов или осуществляющее не менее одной ночевки в стране временного пребывания.*

Учитывая пристальное внимание международных организаций и государственных органов многих стран к услугам в области туризма, данное направление деятельности и, соответственно, совершенствование инструментов его государственного регулирования являются весьма важной задачей финансовой и социальной политики РБ.

Наиболее глобальными в Республике Беларусь документами, устанавливающими понятийный аппарат в рассматриваемой сфере, являются Закон Республики Беларусь от 25 ноября 1999 года № 326-З «О туризме» и Государственная программа развития туризма в Республике Беларусь на 2011–2015 годы (утверждена постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 373).