

2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов РБ, 30 сентября 2011 г., № 102 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов РБ, 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».
4. Методические рекомендации по формированию и учету затрат, относимых на себестоимость научных исследований и разработок, разработанных в соответствии с Положением о Государственном комитете по науке и технологиям РБ: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 15 марта 2004 г., № 282 // Консультант плюс: Беларусь, Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр».

УДК 658.114

Приходько В.Е.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: к.т.н., доцент, Касаева Т.В.

УЧЁТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ВИДАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Прибыль организации является важнейшим показателем эффективности её деятельности, источником формирования производственных и социальных расходов, дополнительных вознаграждений работникам, а также выплаты дивидендов.

Актуальность изучения финансовых результатов заключается в том, что прибыль, получаемая от реализации продукции, – основной результат работы организации и является главной и конечной целью каждого субъекта хозяйствования, в том числе коммерческой организации.

Так, планируя свою деятельность в будущем, коммерческие организации составляют бизнес-планы, в которых необходимо отразить планируемые объемы реализации продукции по видам деятельности.

Согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь (ОКРБ 005-2011), вид экономической деятельности определяется как процесс, когда материальные ресурсы, оборудование, труд, технология сочетаются таким образом, что это приводит к получению однородного набора продуктов (товаров или услуг). Экономическая деятельность характеризуется вложением ресурсов, производственным процессом и выпуском продуктов. В современном мире малая вероятность найти организацию, занимающуюся одним видом деятельности, а когда количество видов деятельности достигает от двух и до нескольких десятков, это значительно усложняет учет и оценку эффективности деятельности организации.

При заполнении некоторых государственных статистических форм отчетности (отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг) (форма 12-п), отчет о видах экономической деятельности организации (форма 4-у), отчет по труду (форма 12-т), отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов (форма 1-ф (ОС)) и другие) необходимо отражать информацию об объемах производства по видам экономической деятельности коммерческой организации.

Также коммерческим организациям необходимо отражать информацию о доходах и расходах организации по видам экономической деятельности, для того чтобы в последующем определить наиболее рентабельный вид деятельности, увеличение удельного веса которого будет способствовать увеличению рентабельности организации в целом.

В соответствии с Инструкцией № 50 от 29.06.2011 для определения финансового результата от реализации продукции в учете необходимо отразить следующие записи (таблица 1).

Для формирования финансовых результатов по видам экономической деятельности предлагаем вводить субсчета по видам экономической деятельности коммерческой организации к счетам: 43, 90.1, 90.2, 90.4, 90.5, 90.6, 90.11.

Таблица 1. Формирование финансового результата от реализации продукции

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателей (заказчиков) за реализованную продукцию (работы, услуги)	62	90.1
Списана фактическая себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	90.4	43
Начислен НДС из выручки	90.2	68.2
Списаны управленческие расходы	90.5	25,26
Списаны расходы на реализацию	90.6	44
Отражен финансовый результат	90.11(99)	99(90.11)

Используем учетные данные и рабочий план счетов ОАО «Витебские ковры». В ОАО «Витебские ковры» для учета готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Предлагаем ввести в план счетов субсчета к счету 43 «Готовая продукция» по основным видам экономической деятельности:

43.1 – «Шерстяные волокна кардного прядения»;

43.2 – «Ковры и ковровые изделия»;

43.3 – «Нетканые текстильные материалы и изделия из них, кроме одежды».

Введем аналогичные субсчета к субсчетам счета 90:

- 90.1.1 – «Выручка от реализации шерстяных волокон кардного прядения»,
- 90.1.2 – «Выручка от реализации ковров и ковровых изделий»,
- 90.1.3 – «Выручка от реализации нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды»;
- 90.2.1 – «Налог на добавленную стоимость (шерстяных волокон кардного прядения)»,
- 90.2.2 – «Налог на добавленную стоимость (ковров и ковровых изделий)»,
- 90.2.3 – «Налог на добавленную стоимость (нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды)»;
- 90.4.1 – «Себестоимость шерстяных волокон кардного прядения»,
- 90.4.2 – «Себестоимость ковров и ковровых изделий»,
- 90.4.3 – «Себестоимость нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды»;
- 90.5.1 – «Управленческие расходы (нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды)»,
- 90.5.2 – «Управленческие расходы (ковров и ковровых изделий)»,
- 90.5.3 – «Управленческие расходы (шерстяных волокон кардного прядения)»;
- 90.6.1 – «Расходы на реализацию шерстяных волокон кардного прядения»,
- 90.6.2 – «Расходы на реализацию ковров и ковровых изделий»,
- 90.6.3 – «Расходы на реализацию нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды»;
- 90.11.1 – «Прибыль (убыток) от реализации шерстяных волокон кардного прядения»,
- 90.11.2 – «Прибыль (убыток) от реализации ковров и ковровых изделий»,
- 90.11.3 – «Прибыль (убыток) от реализации нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды».

Распределение выручки от реализации, налога на добавленную стоимость, себестоимости по видам экономической деятельности будет производиться по данным отгрузки (автоматически). В свою очередь большинство коммерческих организаций управленческие расходы и часть коммерческих расходов распределяют на основной вид деятельности, но в ОАО «Витебские ковры» все три вида деятельности являются равнозначными, основными. Поэтому распределение управленческих и коммерческих расходов будем производить, как это делает большинство коммерческих организаций, по удельному весу выручки от каждого вида деятельности.

В ОАО «Витебские ковры» в статистической отчетности (форма 12-п) отражаются сведения итога по организации и в том числе по видам экономической деятельности. Для отражения сведений по видам экономической деятельности бухгалтеру необходимо пересматривать все первичные документы, что, в свою очередь, занимает длительный промежуток времени, а срок предоставления отчета зачастую следует сразу после отчетного периода. Поэтому введение данных субсчетов позволит учитывать выручку, себестоимость, налоги из выручки и финансовый результат в разрезе видов экономической деятельности.

Учет финансовых результатов от реализации продукции непосредственно связан с анализом данных результатов по видам экономической деятельности. В свою очередь анализировать информацию необходимо для оценки эффективности деятельности организации в целом. Предлагаем для оценки эффективности деятельности коммерческой организации анализировать рентабельность продаж и изучать факторы, влияющие на нее в разрезе видов экономической деятельности организации.

С помощью учетных данных ОАО «Витебские ковры» проанализируем рентабельность продаж и изучим факторы, влияющие на нее в разрезе экономической деятельности организации по формуле 1:

$$R_{\text{продаж}} = \frac{\Pi_1 + \Pi_2 + \Pi_3}{B_1 + B_2 + B_3} \cdot 100, \quad (1)$$

где Π_1 и B_1 – прибыль (убыток) и выручка от реализации шерстяных волокон кардного прядения соответственно;

Π_2 и B_2 – прибыль (убыток) и выручка от реализации ковров и ковровых изделий;

Π_3 и B_3 – прибыль (убыток) и выручка от реализации нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды.

Так как в настоящее время не предусмотрены субсчета к счету 43 и 90, то прибыль от реализации продукции каждого вида деятельности найдем по удельному весу выручки от каждого вида экономической деятельности.

Для проведения факторного анализа рентабельности продаж по видам экономической деятельности необходимы данные, содержащиеся в таблице 2.

Проведение факторного анализа способом цепных подстановок позволило определить влияние отдельных факторов на изменение рентабельности продаж в целом (таблица 3).

По результатам анализа можно сделать вывод, что на общее снижение рентабельности продаж на 16,18 п.п. наибольшее влияние оказало увеличение выручки от реализации ковров и ковровых изделий на 192768 млн. р, что снизило рентабельность продаж на 10,01 п.п. Следующий по величине фактор – это уменьшение прибыли от реализации нетканых текстильных материалов и изделий из них, кроме одежды, на 177 млн. р., что снизило рентабельность продаж на 5,97 п.п.

Таблица 2. Данные для проведения факторного анализа объемов рентабельности продаж в ОАО «Витебские ковры»

Показатель (усл.обозн.)	Уровень показателя		Абсолютное изменение показателя
	базисный	отчетный	
R _{продаж}	30,30	14,12	-16,16
П ₁	124	73	-51
П ₂	81629	65295	-16334
П ₃	1186	1009	-177
В ₁	420	536	116
В ₂	269415	462183	192768
В ₃	3904	7359	3455

Таблица 3. Изменение рентабельности продаж под влиянием исследуемых факторов

Изменение рентабельности продаж, п.п.						
за счет П ₁	за счет П ₂	за счет П ₃	за счет В ₁	за счет В ₂	за счет В ₃	общее изменение
-0,02	-5,97	-0,06	-0,01	-10,01	-0,11	-16,18

Так как рентабельность продаж снижается (темп роста затрат опережает темп роста выручки), мы можем выявить: за счет какого вида деятельности происходит наибольшее (наименьшее) сокращение и принимать конкретные меры по увеличению рентабельности продаж в разрезе видов экономической деятельности.

Данные направления совершенствования учета и анализа финансовых результатов по видам экономической деятельности позволят облегчить труд работников бухгалтерии и аналитического отдела и уменьшить объем учетных работ. Учет и анализ финансовых результатов по видам экономической деятельности позволит коммерческим организациям предоставлять статистическую информацию, которая на основе классификации по видам экономической деятельности будет сопоставима на европейском, а также на мировом уровнях. И это в свою очередь будет способствовать привлечению иностранных инвесторов.

Список цитированных источников:

1. Акулич, В.В. Современные подходы к оценке эффективности деятельности организации / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2008. – № 11. – С. 27–34.
2. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский; под ред. Н.И. Ладутько. – Минск: ФУАинформ, 2007. – 808 с.

УДК 657.0/.5

Пархомчук О.А.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: ст. преподаватель Коваленко Ж.А.

**УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ
ООО «ПО «ЭНЕРГОКОМПЛЕКТ»: ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Результатом производственного процесса организации являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги. Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность организации. Организации изготавливают продукцию в строгом соответствии с заключенными договорами, разработанными плановыми заданиями по ассортименту, количеству и качеству, постоянно уделяя большое внимание вопросам увеличения объема выпускаемой продукции, расширения ее ассортимента и улучшения качества, изучая потребности рынка.

В условиях становления и развития рыночных отношений основное значение придается реализации продукции по договорам поставки. Реализация готовой продукции является важнейшим экономическим показателем работы, определяющим эффективность, целесообразность коммерческой деятельности. Процесс реализации завершает кругооборот средств организации, что позволяет ей своевременно проводить уплату налогов в бюджет, расчеты с поставщиками, с персоналом, с банками по кредитам и т.д.

Актуальность и важность данной темы заключается в том, что вопросы ведения бухгалтерского учета отгрузки и реализации готовой продукции имеют особую значимость, поскольку от правильного ведения учета выручки от реализации готовой продукции зависят многие показатели деятельности организации. Одним из таких показателей является величина налогооблагаемой выручки, а следовательно, и величина чистой прибыли, которую получит организация после уплаты всех налогов и сборов.

Целью данного исследования явилось изучение организации ведения бухгалтерского учёта готовой продукции и её реализации в ООО «ПО «Энергокомплект», а также разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и документального оформления операций по учету готовой продукции.