

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.

Так, на исследуемом нами малом торговом предприятии учетной политикой определено, что транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в стоимость приобретенных товаров.

«Стоимость товаров, приобретенных за плату, определяется путем суммирования стоимости товаров, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

Фактическая себестоимость импортных товаров включает:

– контрактную стоимость товара: стоимость товаров, приобретенных за иностранную валюту, определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь, действующему на дату оприходования товара на склад;

– транспортные расходы: расходы по доставке товаров, выполняемые сторонней организацией (индивидуальным предпринимателем), участвующие в расчете таможенной пошлины, относятся на увеличение стоимости приобретенных товаров; не участвующие при определении суммы таможенной пошлины – в состав расходов на реализацию;

– таможенный сбор;

– таможенная пошлина;

– иные расходы в соответствии с законодательством, без осуществления которых товар не может быть выпущен в свободное обращение на территории Республики Беларусь.

При получении товаров нескольких наименований, услуги по доставке товаров до пункта назначения, таможенный сбор и таможенная пошлина подлежат распределению между данными товарами. Если данные расходы нельзя прямо распределить между видами поступивших товаров, то с целью их включения в стоимость товаров они распределяются:

– расходы по доставке товара – между группами кодов ТН ВЭД товаров пропорционально весу брутто импортируемых товаров, внутри групп товаров пропорционально их стоимости;

– таможенная пошлина включается по импортной декларации согласно коду ТН ВЭД;

– таможенный сбор за таможенное оформление и иные расходы по импорту – пропорционально стоимости товара» [Источник: учетная политика торгового предприятия.]

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

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).

Пунктами 6, 7 Инструкции N 133 установлено, что запасы (товары) 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 в 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 по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 N 89, 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 о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 29.06.2011 №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.

Исходя из изложенного, указанные транспортные расходы, связанные с доставкой приобретенных товаров, необходимо распределить между реализованными товарами и остатками нереализованных товаров. Методика распределения транспортных расходов законодательно не закреплена. В связи с этим торговым организациям необходимо разработать ее самостоятельно с применением профессионального суждения и закрепить в учетной политике. (п.5 ст.9 Закона №57-3) [1]

При этом торговая организация вправе за основу взять методику распределения, рекомендованную подп. 5.3 Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденной Приказом Министерства торговли РБ от 20.09.2002 №86. Организация вправе предусмотреть в учетной политике порядок распределения транспортных расходов пропорционально стоимости товаров по покупным(продажным) ценам, по ценам с учетом НДС или без него, но при обязательном соблюдении одинакового принципа при оценке реализованных товаров и товаров, оставшихся

нереализованными на конец месяца. возникает необходимость в определении реальной себестоимости товара и среднего процента наценки.

При определении в учетной политике включать транспортные расходы в стоимость приобретенных товаров возникает необходимость в определении реальной стоимости приобретенного товара и среднего процента наценки. Руководитель или бухгалтер-аналитик может быть заинтересован в отчете следующего вида. Формулу расчета средней наценки представлена ниже:

$$\text{Средний \% наценки} = \left(\frac{\text{Цена реализации Сндс} - \text{НДС}}{\text{Себестоимость}} - 1 \right) \cdot 100\%$$

$$Гр9 = \left(\frac{Гр6 - Гр7}{Гр8} - 1 \right) \cdot 100\%$$

Как известно, достоинством разработок «1С» является возможность их конфигурирования на встроенном объектно-ориентированном языке программирования. В режиме конфигуратора мы разработали внешний отчет для управленческих целей [2].

Для формирования этого отчета требуется ведение аналитического учета сумм ТЗР по наименованиям номенклатуры. Добиться этого можно, если в используемой типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия»:

1) в План счетов добавить дополнительный забалансовый счет с аналитической и количественным учетом по номенклатуре;

2) при поступлении импортного товара в таможенной декларации, где расписываются доли транспортных затрат, приходящихся на соответствующий объем каждой позиции, а общая сумма дополнительных расходов на приобретение относится на 44 счет, параллельно разделять сумму ТЗР между поступившей номенклатурой пропорционально выбранному на предприятии способу (по количеству, по весу, по стоимости) и формировать дополнительные проводки на забалансовый счет.

Одним из условий нашей доработки было по минимуму затрагивать используемую конфигурацию. Таким образом, мы доработали:

- 1) план счетов;
- 2) организовали механизм дополнительных проводок;
- 3) создали новый отчет в виде внешнего отчета, который хранится в отдельном файле и запускается в рабочем режиме конфигурации командой Файл – Открыть.

Создание внешнего отчета осуществлялось в три этапа. 1 этап – разработка экранной формы диалога (рисунок 1).

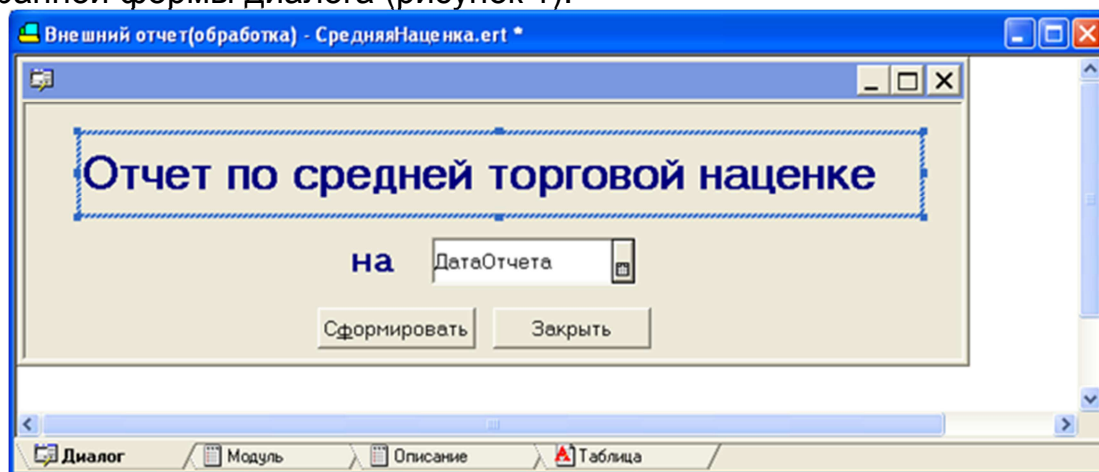


Рисунок 1 – Диалоговое окно отчета

2 этап – разработка выходной печатной формы.

Механизм распределения ТЗР по товарным позициям автоматизирован при заполнении декларации в «1С», которые изначально задаются общей суммой. Общая сумма ТЗР отражается этим документом на 44 счете. При отражении соответствующего документа в «1С» предлагается добавить в операцию формирование дополнительной проводки на забалансовом счете ТЗР по каждой товарной позиции (рисунок 2).

№ п/п	Наименование	Код ТНВЭД или штрихкод	Ед. изм.	Кол-во	Цена учетная (сч.41.1)	Цена реализации с НДС	НДС %	Себестоимость реализованных товаров (41.1+44.4)	ТЗР	Средний % наценки
1.	Стир.порошок Визир абсолют для цв 6 кг 180509	00000915	шт	14	34 952	54 400	20	35 829	12 283	26.53
2.	Стир.порошок Ариэль для бел 3 кг 180509	00000955	шт	100	20 177	32 030	20	20 683	50 643	29.05
3.	Стир.порошок Ариэль м-зим 5 для бел 0,4 кг 180509	00000956	шт	200	4 147	6 600	20	4 251	20 817	29.38
4.	Стир.порошок Бонукс Актив для бел 0,4 кг 180509	00000959	шт	300	2 300	3 650	20	2 358	17 318	29.01
5.	Стир.порошок Бонукс Аква для цв 4 кг 180509	00000961	шт	60	17 005	26 750	20	17 432	25 610	27.87

Рисунок 2 – Выходная печатная форма отчета

3 этап – разработка программного модуля. Для написания программного модуля были использованы методы таких объектов, как Бухгалтерские Итоги и Запрос.

Благодаря тому, что отчет сохранен как внешний файл, выполненная разработка может применяться при необходимости теми организациями, у которых вид деятельности – торговля и которые используют типовую конфигурацию Юкола Инфо.

Список цитированных источников

1. 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.

2. Ражиков, М.Ю. 1С: Практика настройки оперативного учета. – М.:КУДИЦ-ОБРАЗ. – 2003.

УДК 338.48

Горун Е.В.

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

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОГО МЕХАНИЗМА ТУРИСТИЧЕСКОЙ ФИРМЫ

Туризм как специфическая форма деятельности возник сравнительно недавно, но корни его уходят в древние времена, когда люди отправлялись в путешествия для открытия новых территорий, с торговыми, дипломатическими, военными, религиозными и иными миссиями. В античные времена основными мотивами путешествий были торговля, образование, паломничество, лечение. В Древней Греции зародились спортивные поездки (Олимпийские игры). В средние века среди путешествий усилился религиозный фактор — паломники устремлялись к христианским и мусульманским святыням. В эпоху Ренессанса