

доставку, установку и монтаж основных средств, которые осуществлялись в белорусских рублях, кроме обособленно учитываемых затрат, возникших после ввода объекта в эксплуатацию, в иностранную валюту по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату их осуществления и прибавить эту стоимость к валютной стоимости объекта.

В таблице 2 представлен расчет переоценки воздушного судна ИЛ-76, находившегося в собственности государственного предприятия «Авиакомпания «Гомельавиа». Применяемый на практике индексный метод переоценки сравнивается с методом пересчета валютной стоимости и оценивается экономический эффект, связанный с применением второго метода в сравнении с первым.

Таблица 2 – Сравнение методов переоценки основных средств

Индексный метод		Метод пересчета валютной стоимости	
Операция	Сумма	Операция	Сумма
Первоначальная стоимость на 01.03.2010 г.	300 000 * 2 930 = = 879 млн бел. руб.	Первоначальная стоимость на 01.03.2010г.	300 000 USD
Стоимость затрат по доставке и таможенным пошлинам	14,1 млн бел. руб.	Стоимость затрат по доставке и таможенным пошлинам (курс НБ РБ – 2 960)	14,1 млн бел. руб.: 2960 = = 4 773,65 USD
Итого стоимость в бел. руб.	879 млн + 14,1 млн = = 907,1 млн бел. руб.	Итого стоимость в USD	304 773,65 USD
Первоначальная стоимость после переоценки (курс НБ РБ на 31.12.2010 г. – 3 000)	304 773,365 * 3 000 = = 914,3 млн бел. руб.	Первоначальная стоимость после переоценки (коэффициент – 1,0807)	907,1 млн * 1,0807 = = 980,3 млн бел. руб.

Экономический эффект от применения метода пересчета валютной стоимости:

$980,3 - 914,3 = 66$ млн бел. руб.

Как можно видеть из расчетов, переоценка индексным методом значительно завышает стоимость воздушного судна по сравнению с валютным пересчетом, что увеличивает амортизационные отчисления и соответственно себестоимость.

Преимуществом данного метода является возможность формирования реальной стоимости приобретенных, взятых в аренду за иностранную валюту основных средств на конкретную дату. Недостаток – расчет осложняется в связи с необходимостью пересчета каждого пункта дополнительных затрат в валюту на день осуществления этих затрат. Однако это позволило бы приблизить оценочную стоимость арендованного воздушного судна к реальной, учитывая, что при высокой их стоимости даже небольшое отклонение имеет вес. А завышенная балансовая стоимость и существенное отличие ее от рыночной стоимости может стать серьезной проблемой в случае планируемого отчуждения активов или привлечения инвесторов.

Таким образом, переход на МСФО является приоритетной задачей в области управления бухгалтерским учетом. Однако, как отмечают специалисты, в Беларуси такой переход возможен не ранее 2012 – 2015 гг. Для этого необходимо не только принять соответствующие инструкции, но и в целом определить значение бухгалтерской отчетности для общества. И в то время как в Беларуси до сих пор существует жесткая система регламентаций и предписаний Минфина, в странах с рыночной экономикой каждая компания самостоятельно формирует свой план счетов, формы первичных учетных документов и регистров.

Белорусские авиаперевозчики в первую очередь должны переходить на международные стандарты, для того, чтобы усиливать свою позицию, как среди других стран, так и на внутреннем рынке в условиях конкуренции с другими видами транспорта (железнодорожным и автомобильным). Стремясь наилучшим образом использовать имеющиеся в распоряжении воздушные суда, авиакомпании должны изыскивать все более эффективные подходы к их оценке.

Список цитированных источников

1. О внесении изменений в Указ Президента РБ от 20.10.2006 г., № 622: Указ Президента РБ, 30.09.2010 г., №512 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.
2. О вопросах переоценки основных средств, не завершённых строительством объектов и неустановленного оборудования: Указ Президента Республики Беларусь, 20.10.2006 г., № 622 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2011.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 Основные средства [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.ifrs.org/NR/rdonlyres/E857AC87-19A7-4ED1-AA3F-C43A8B7D8DA4/0/IAS16.pdf

УДК 657.1

Жойдик Е.И.

Научный руководитель: к.э.н. Ходикова Н.А.

Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТРОФЕЕВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Актуальность. Туризм оказывает огромное влияние на такие ключевые отрасли экономики, как транспорт и связь, строительство, сельское хозяйство, производство товаров народного потребления и другие. Таким образом, в наши дни нельзя не заметить того огромного влияния, которое оказывает индустрия туризма на мировую экономику.

Цель работы – изучение учёта и налогообложения выручки туристических организаций в Республике Беларусь и поиск путей совершенствования учёта и налогообложения выручки туристических организаций в Республике Беларусь.

Туристические услуги, оказываемые на территории РБ, бывают: оздоровительные, познавательные, профессионально-деловые и спортивные, которые включают охоту и рыбалку [1].

На условном примере рассмотрим ситуацию, когда организация оказывает туристические услуги по предоставлению тура с охотой [2].

Согласно Указу Президента Республики Беларусь от 8 декабря 2005 г. N 580 продукция охоты, добытая по охотничьей путевке или разовому разрешению на добычу охотничьего животного, после её оплаты является собственностью охотника или охотников, если иное не указано в охотничьей путевке или разовом разрешении. Порядок использования продукции охоты определяется охотником при соблюдении санитарных и ветеринарных норм и правил. Продукция охоты, которая является собственностью пользователя охотничьих угодий, подлежит учету [3].

На содержании охотничьих угодий у туристической организации отражаются следующие затраты:

- 1) подкормка животных;
- 2) мелиорация земель;
- 3) ветеринарные услуги;
- 4) биотехнические мероприятия по сохранению и воспроизводству диких животных;
- 5) устройство биотехнических сооружений;
- 6) расселение (вселение) диких животных;
- 7) регулирование численности диких животных нежелательных видов;
- 8) охрана диких животных и борьба с браконьерством и др.

В течение отчетного периода затраты по ведению охотхозяйства собираются на счете 20 "Основное производство".

В настоящее время организации, осуществляющие охотхозяйственную деятельность, в бухгалтерском учете не выделяют стоимость реализуемых трофеев.

Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета» при учете трофеев возможно использовать счета:

11 "Животные на выращивании и откорме" (1. Молодняк животных, 2. Животные на откорме);

43 "Готовая продукция";

41 "Товары" (1. Товары на складах, 2. Товары в розничной торговле, 3. Тара под товаром и порожняк, 4. Покупные изделия, 5. Продукция подсобного сельского хозяйства) [4].

На наш взгляд, для учета трофеев, которые после проведения охоты станут собственностью организации, мы предлагаем использовать счет 43 "Готовая продукция". Тогда в бухгалтерском учете организации будет иметь место следующая корреспонденция счетов (данные условные):

Дебет	Кредит	Сумма	Содержание операции
20	10	5000000	Списан инвентарь, хозяйственные принадлежности, подкормка животных
26	02	120000	Начислена амортизация основных средств
20	76	50000	Отражены затраты по оказанию ветеринарных услуг
26	70	8000000	Начислена заработная плата работникам организации
26	69,76	2800000	Отражены отчисления
20	26	10920000	Списаны общехозяйственные расходы
90	20	15920000	Списаны затраты на реализацию
51	90	4500000	Получены денежные средства за путевки
51	90	1559256	Отражена плата за трофеи (например, за 1-го кабана)

Из таблицы можно сделать вывод о том, что в затратах, списанных на реализацию путевки, входят также затраты на содержание дикого животного, в дальнейшем рассматриваемого в качестве трофея. Поэтому рассмотрим необходимость выделения из состава затрат в целом по виду деятельности затраты на содержание трофейного животного. Эта необходимость обусловлена тем, что себестоимость продукции – это важный обобщающий показатель, отражающий результаты хозяйственной деятельности организации и, в частности, изучаемого нами вида деятельности – предоставление тура с охотой.

В нашем примере объектом калькулирования выступит: трофейное животное и реализация тура с охотой. Для выделения затрат, приходящихся на полученный трофей, предлагаем определить удельный вес выручки, полученной за трофей, в общем составе выручки от реализации туристических путевок. Полученный коэффициент умножим на затраты, списанные на реализацию в целом по этому виду деятельности (туры с охотой), и получим затраты, приходящиеся на трофейное животное.

Для расчета используем условные данные предыдущего периода (года) (таблица 1).

Рассмотрим также другой вариант распределения затрат между выручкой от реализации тура и выручкой, полученной организацией за трофеи. Для этого определим удельный вес затрат, сформированных по каждому виду трофеев в общей сумме затрат, приходящихся на все трофеи за предыдущий год.

Таблица 1 – Распределение затрат в туристической организации

Вид выручки	Сумма выручки за предыдущий период	Удельный вес	Распределяемые затраты
Выручка за путевку	14500000	0,9236	14684720
Выручка за трофеи	1200000	0,0764	1215280
Итого:	15700000	1	15920000

Расчет будем производить на основании данных, имеющихся у организации за предыдущий период (таблица 2).

Таблица 2 – Расчет себестоимости трофеев (условный пример)

Наименование трофея	Количество трофеев (предыдущий период)	Цена трофея (руб.)	Стоимость за предыдущий период	Удельный вес	Себестоимость, приходящаяся на реализован. трофеи, распределен. по выручке	Коэффициенты для распределения затрат
Расчет	-	-	гр.2*гр.3	гр.4 / сумму гр.4	гр.5*общая сумма выручки по трофеям	гр.6/ общая сумма выручки
Лось	3	2000000	6000000	0,2938	58760000	0,1277
Кабан	7	1200000	8400000	0,4113	82260000	0,1788
Глухарь	11	320000	3520000	0,1723	34460000	0,0749
Волк	6	350000	2100000	0,1028	20560000	0,0447
Зяц	10	40000	400000	0,01958	3916000	0,0085
Итого:	37	3910000	20420000	1	200 000 000	460000000

Коэффициент распределения затрат, приходящихся на единицу трофея, рассчитанный по данным предыдущего периода, может быть закреплён в учетной политике организации на текущий год. Следовательно, получим следующую себестоимость трофея (Таблица 3)

Таблица 3 – Себестоимость трофея

Всего затрат за месяц	15900000	см. Таблица 6
Вид трофея	кабан	гр.1
Применяемый коэффициент	0,1788	гр.7
Затраты на трофей	406200	гр.7*15900000/гр.2

Сравним данные по полученной себестоимости:

1-ый вариант: 1215380 руб.

2-ой вариант: 406200 руб.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что хоть 2-ой вариант более трудоемкий, чем 1-ый вариант расчета, но он является наиболее рациональным и целесообразным для определения себестоимости единицы трофейного животного.

Настоящее исследование позволяет туристической организации правильно сформировать себестоимость трофея и правильно отразить его на счетах бухгалтерского учета, что окажет влияние на стоимость изготавливаемого туристического продукта, что в свою очередь оказывает влияние на спрос, а значит, и на финансовый результат организации и налогообложение.

Список цитированных источников

1. Туристские услуги: СТБ 1352-2005 Государственный стандарт Республики Беларусь от 01.11.2005 г.
2. Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость туристических услуг в организациях, осуществляющих туристическую деятельность: утв. постановление Министерства спорта и туризма РБ № 3 от 23.01.2009 г.
3. О некоторых мерах по повышению эффективности ведения охотничьего хозяйства и рыбохозяйственной деятельности, совершенствованию государственного управления ими: утв. указ Президента РБ № 580 от 8.12.2005 г.
4. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановление Министерства финансов РБ № 89 от 30.05.2003 г.

УДК 330.341.4

Чекурова Л.О.

Научный руководитель: к.э.н. Сивякова М.В.

Владимирский государственный университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых, г. Владимир, РФ

МЕХАНИЗМ ВЫБОРА УСЛУГ ДЛЯ ПЕРЕДАЧИ НА АУТСОРСИНГ НА ПРОИЗВОДСТВЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Актуальность данного исследования заключается в эффективности расходования денежных средств предприятия за счет передачи услуг на аутсорсинг.

Цель – передача услуг на аутсорсинг на производственном предприятии.

В соответствии с этим ставятся следующие задачи:

- раскрыть понятие аутсорсинг;
- построить алгоритм рассматриваемой системы.