

УДК 657

Письменкова Е. В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Трофимова А.Н.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ В ЗАГОТОВКАХ, ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

В современных условиях развития регулируемой рыночной экономики в системе потребительской кооперации республики все больше возрастает роль заготовительных организаций. Правильно организованный учет издержек обращения, контроль за рациональным их использованием способствуют росту прибыли и повышению эффективности хозяйственной деятельности организации. Особую актуальность приобретают вопросы совершенствования методик бухгалтерского учета издержек обращения данной отрасли, использование принципов и стандартов бухгалтерского учета и разработки на их основе рекомендаций, направленных на повышение эффективности управления процессом учета и распределения издержек обращения.

На практике в заготовительной деятельности при учете издержек обращения возникает ряд проблем, по которым нет единогласного мнения среди экономистов:

- составление калькуляции отпускных цен;
- исчисление издержкостности отдельных видов сельскохозяйственных продуктов и сырья;
- распределение суммы издержек обращения на остаток товаров заготовок и реализованные товары;
- др. проблемы.

Руководствуясь разработками ведущих ученых по данной теме и действующей нормативной базой, можно дать рекомендации по совершенствованию учета и решению вышеназванных проблем в заготовительных организациях.

Согласно Инструкции об особенностях формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях потребительской кооперации № 79 от 27.04.07 г. при формировании отпускных цен в калькуляцию необходимо включить планируемый уровень издержек обращения к закупочной цене [1, с.7]. Обычно такой процент является ниже усредненного.

Структура отпускной цены представлена ниже:

$$\text{ЗЦ} + \text{ИО} - \text{Рент} = \text{ОЦ}$$

↙ шляховый уровень
↖ усредненный процент, исходя из расчета

С одной стороны, данный факт свидетельствует о том, что организации при реализации товаров заготовок не в полной мере покрывают расходы по реализации; с другой – если включить всю сумму издержек обращения, цена на товары заготовок будет более высокой и, возможно, такой товар не будет конкурентоспособным на рынке. Решением данной проблемы может стать исчисление издержкостности закупаемых видов сельскохозяйственных продуктов [4, с. 83].

По мнению автора, целесообразнее будет определить точную сумму потраченных средств на закупку, хранение, обработку и т.д. конкретного вида товаров заготовок. С этой целью необходимо рассчитывать издержкостность товаров заготовок, что позволит составить вполне обоснованную калькуляцию отпускной цены, даст возможность выявить причины изменения уровня издержек обращения, принять решения по устранению отрицательно действующих факторов, а также определить по каждому виду товаров заготовок реальные расходы, прибыль и их рентабельность. Сложностью данного расчета является то, что для каждой статьи существует свой способ распределения. На первый взгляд, такая методика определения издержкостности кажется очень трудоемкой, однако данные распределения можно с легкостью осуществить с помощью MS Excel, набрав единожды алгоритм расчетов в системе электронных таблиц.

В практической деятельности организаций потребительской кооперации используют инструкцию по учету издержек обращения в торговле, общественном питании и заготовительной деятельности потребительской кооперации, утвержденной постановлением правления Белкоопсоюза от 03.05.99 г. № 62 [2, с. 42], которая практически устарела и требует доработки. Так, расчет издержек обращения на остаток товаров заготовок и реализованные товары составляют по всем статьям расходов (таблица 1).

Таблица 1 – Пример расчета издержек обращения на остаток товаров заготовок и реализованные товары за месяц

Наименование и №	Сумма издержек обращения			Стоимость товаров			Ср. % издер-	Сумма издержек обращения на
	На остаток	Произ-	Итого	Реализо-	Остаток	Итого		

статей затрат	товаров на начало месяца	ведено расходов	расходов	вано товаров	на конец месяца	товаров	жек обращения	остаток товаров на конец месяца
Итого издержек обращения:	21676415	8138849	29815264	23678896	87715919	111394815	26,76	23472780

Исходя из расчета, сумма к списанию будет равна 6 342 484 р. и в бухгалтерском учете дается следующая запись:

Дт 90/4 Кт 44/4 - 6 342 484

Такая практика противоречит законодательству Республики Беларусь. В соответствии с Налоговым кодексом (Особенной частью), утвержденным от 29.12.2009 г. № 71-3, статьей 130 п. 2.2 расчет необходимо составлять по двум статьям (транспортные расходы и проценты за кредит) [3].

Распределяя издержки обращения в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (таблица 2) следует, что сумма, подлежащая списанию составит 26 779 064 р.

В результате чего в текущем периоде будет занижена сумма издержек обращения, приходящаяся на реализованные товары заготовок, соответственно, завышен на эту же сумму финансовый результат и, как следствие, неправильно начислены налоги.

Таблица 2 – Пример расчета издержек обращения на остаток товаров заготовок и реализованные товары за месяц, в соответствии с Налоговым кодексом РБ

Наименование и № статей затрат	Сумма издержек обращения			Стоимость товаров			Ср. % издержек обращения	Сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца
	На остаток товаров на начало месяца	Произведено расходов	Итого расходов	Реализовано товаров	Остаток на конец месяца	Итого товаров		
1. Транспортные расходы	3552699	303171	3855870				3,4614	3036200
2. Проценты за кредит								
Итого:	3552699	303171	3855870	23678896	87715919	111394815	-	3036200

Исходя из вышеизложенного следует, что выводы и предложения автора позволяют упорядочить бухгалтерский учет, оптимизировать издержки обращения, что приведет к улучшению финансовых показателей деятельности заготовительных организаций потребительской кооперации.

Список используемых источников

- Инструкция об особенностях формирования и применения цен на сельскохозяйственную продукцию в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 апр. 2007 г., № 79 // Экономическая газета. – 2007. — 10 июля (№ 50). – С. 6-8.
- Инструкция по учету издержек обращения в торговле, общественном питании и заготовительной деятельности потребительской кооперации: утверждена постановлением правления Белкоопсоюза от 03.05.99 г. № 62. – Минск, 1999. – 66 с.
- Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г., № 166-3 (в ред. Закона от 29 дек. 2009 г., № 72-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2010.
- Трофимова, А. Н. Учет и анализ затрат в заготовительной отрасли потребительской кооперации: состояние, проблемы и пути развития : монография / А. Н. Трофимова. – Гомель: Сож, 2005. – 175 с.

УДК 339.187

Савченко П.Ю.

Научный руководитель: Шепетько О.В.

УО «Барановичский государственный университет», г. Барановичи, РБ

ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА НОВОЙ ПРОДУКЦИИ КАК ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ СТАБИЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ПЕРЕРАБОТКИ РАПСА В СПК «КОССОВО» И СПК «МИЛЕЙКИ» ИВАЦЕВИЧСКОГО РАЙОНА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ)

Государственной программой возрождения и развития села на 2005 – 2010 годы предусмотрено, что повышение эффективности агропромышленного комплекса будет осуществляться за счет реализации комплекса организационно-экономических мероприятий, направленных на рациональное использование природных, финансовых, трудовых и материальных ресурсов, обеспечение рентабельного ведения сельскохозяйственного производства при его обособленной государственной поддержке. Одним из направлений реализации данной программы является расширение посевных площадей и увеличения урожайности рапса.