

(организация)

Ведомость начисления компенсации участнику при выходе из состава учредителей

№ п/п	Дата	Участник	Размер уставного капитала, грн.	Доля в уставном капитале, %	Размер чистых активов на момент выхода, грн.	Сума к выплате, грн.
1	2	3	4	5	6	7
1.	25.09.09	Коваленко П.І.	320000,00	7,8	480000,00	37440,00

Главный бухгалтер
(подпись)

(ФИО)

Руководитель
(подпись)

(ФИО)

Обеспечение составления внутренней отчетности можно осуществить на основе усовершенствованной системы аналитического учета уставного капитала в разрезе владельцев корпоративных прав, движения акций у эмитента, а также формирование в системе учета дополнительной информации о цене акций.

Подводя итоги, следует отметить, что бухгалтерский учет в контексте обеспечения эффективного управления является практически единственным источником оперативной и точной информации о состоянии и движении уставного капитала, а также эффективности использования вложенных средств.

Перспективным направлением дальнейших исследований является более глубокое изучение методики отображения в бухгалтерском учете изменений уставного капитала в странах континентальной модели, а также возможности экстраполяции практики европейских стран в национальную систему учета.

УДК 657:658.817

Столярова И.Л.**Научный руководитель: ассистент Кулакова М.Ю.****УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, РБ****ОБЕСПЕЧЕНИЕ КОНТРОЛЯ В УЧЕТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

В условиях трансформации экономических отношений в Республике Беларусь, становления рыночной инфраструктуры наряду с положительными результатами в этом процессе наблюдается немало негативных моментов и проблем. Их проявление связано с воздействием инфляционного фактора, обеспечившего платежный кризис различных субъектов хозяйствования, преодолеть который возможно путем разработки и осуществления грамотной политики в сфере расчетно-платежных отношений. Особую значимость при этом приобретают вопросы совершенствования бухгалтерского учета и контроля расчетных операций (в частности, расчетов с покупателями), являющихся основной информационной базой для принятия обоснованных управленческих решений.

В данном исследовании предпринята попытка разработки основных направлений совершенствования учета реализации и расчетов с покупателями с целью получения информации для повышения эффективности контроля за коммерческой деятельностью организации молочной промышленности.

Практика организации расчетов с покупателями в организациях молочной промышленности Витебской области показала, что основными контрагентами-покупателями молочной продукции являются представители большой розничной сети. При этом в учете не всегда имеет место детализация субсчета 90.1. «Выручка от реализации продукции» в разрезе этих представителей. С другой стороны, такая детализация необходима в целях более точного учета и контроля за реализацией продукции, отгруженной наиболее крупным покупателям.

Так, например, в ОАО «Молоко» можно выделить три крупных покупателя продукции - ОАО "Веста", ОАО "Витебские продукты" и ОАО «Ника», которые имеют большую розничную сеть. При открытии детализированных субсчетов будут учитываться поступления активов, признаваемых выручкой от реализации продукции, в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов с ОАО "Веста", ОАО "Витебские продукты" и ОАО «Ника», что, в конечном счете, позволит контролировать реализацию продукции.

Расширение сети фирменной торговли различных субъектов хозяйствования приводит не только к жесткой конкуренции, но и к необходимости разграничения в учете объемов продаж собственной продукции и продукции конкурентов.

В связи с тем, что в магазине №1 ОАО «Молоко» ассортимент покупных изделий аналогичен ассортименту фирменного магазина Витебского мясокомбината, необходимо детализировать объем выручки по покупным товарам.

Кроме того, в целях уменьшения количества субсчетов первого порядка необходимо систематизировать рабочий план счетов организации, путем объединения выручки от реализации продукции (услуг) не основного вида деятельности под единым кодом субсчета первого порядка с дальнейшим делением на субсчета второго порядка (счет 901.3. на 90.1.31, 90.1.32 и 90.1.33), а также разделения выручки от реализации на выручку от реализации продукции основного вида деятельности и не основного).

С учетом вышеизложенного рекомендуемый план счетов ОАО «Молоко» будет выглядеть следующим образом (таблица 1):

Таблица 1 – Рекомендуемый план счетов

Счет, субсчет	Наименование счета, субсчета	Счет, субсчет	Наименование счета, субсчета
90.1	Выручка от реализации	90.1	Выручка от реализации
90.1.0	Выручка от реализации	90.1.0	Выручка от реализации продукции основного производства
90.1.2	Выручка от реализации фирменных магазинов	90.1.01	Выручка от реализации продукции основного производства в ОАО «Витебские продукты»
90.1.3	Выручка от реализации автоуслуг	90.1.02	Выручка от реализации продукции основного производства в ОАО «Веста»
90.1.4	Выручка от покупных товаров и ТМЦ	90.1.03	Выручка от реализации продукции основного производства в ОАО «Ника»
90.1.5	Выручка от сдачи в аренду помещений	90.1.04	Выручка от реализации продукции основного производства прочим покупателям
90.1.6	Выручка от реализации продукции животноводства	90.1.1	Выручка от реализации продукции собственного производства через сеть фирменных магазинов ОАО «Молоко»
		90.1.2	Выручка от реализации покупных товаров
		90.1.21	Выручка от реализации покупных товаров в магазине №1
		90.1.22	Выручка от реализации покупных товаров в прочих магазинах ОАО «Молоко»
		90.1.3	Выручка от реализации прочей продукции (услуг) не основного вида деятельности
		90.1.31	Выручка от реализации автоуслуг
		90.1.32	Выручка от сдачи в аренду помещений
		90.1.33	Выручка от реализации продукции животноводства

Собственная разработка

В целях правильности отражения и определения прибыли от реализации, правильности расчета налогов из выручки и себестоимости продукции аналогичным образом (с той же точностью) следует детализировать и другие, открытые к 90 счету субсчетами, а именно – 90.2 «Себестоимость реализации продукции», 90.3 «НДС» и 90.9 «Прибыль (убыток) от реализации».

Важным направлением совершенствования контроля учета готовой продукции является обеспечение контроля за выпуском определенных видов готовой продукции, срок реализации у которых минимальный. Например, срок реализации таких изделий, как масса творожная «Московская 20%» и «Пахта свежая» только 36 часов. В час изготовления этих продуктов они должны быть реализованы покупателям. Для этого организации предлагается оформлять заявку покупателю, в которой будут указаны наименование продукции и их количество, а также время отгрузки со склада. На основании этой заявки в цехе выпуска готовой продукции необходимое количество продукции будет производиться в определенное время.

Особое внимание при организации расчетов с покупателями следует уделить ведению учета договоров и дополнительных соглашений к ним. Прежде всего, необходимо обеспечить их ведение в электронном виде, где обязательными реквизитами станут предмет договора, его детальная спецификация сумма, сроки действия, порядок расчетов по контракту. Также определяются тип контракта, его состояние («формируется», «исполняется» и т.д.), график сдачи работ и/или план отгрузок. Для контроля за исполнением договоров необходимо указывать информацию о подразделениях-исполнителях. Карточка договора в любой момент времени должна отражать его текущее состояние с учетом всех дополнительных соглашений и произведенных изменений.

Каждое обязательство, указанное при регистрации договора, отражает действие, которое должна выполнить одна сторона договора по отношению к другой, при этом должно быть деление обязательств на материальные и финансовые. В частности, с договором о поставке может быть связан набор обязательств со спецификациями, в которых указывается перечень товарно-материальных ценностей и график их поставок. Кроме того, с каждым договором должен быть связан набор финансовых обязательств, включающих графики оплаты.

Обязательства могут быть объединены в цепочки с различными условиями выполнения. Например, в случае выполнения одного условия (поставить товар в определенные сроки) вступает в силу другое (привести оплату). Если не исполняется одно обязательство, то возникает дополнительное - штрафные санкции. Причем необходимо заложить возможность задания как абсолютных сроков выполнения обязательства (на конкретную дату или период времени), так и относительных (оплатить через 5 дней после поставки).

Помимо вышеизложенного, необходимо включить возможность предварительного оформления плановых документов первичного документооборота на основе информации о договорных обязательствах.

На основе договорных обязательств рационально строить графики поставок, отгрузок и платежей в электронном виде. Они могут быть привязаны как к отдельному договору, так и к отдельному контр-

агенту. Эта возможность позволяет в комплексе оценить текущую ситуацию и заблаговременно принять необходимые меры для ее исправления или снижения негативных последствий.

В целях обеспечения контроля в учете реализации готовой продукции и расчетов с покупателями считаю целесообразным формирование организацией следующих отчетов:

- об ожидаемых поступлениях и выбытиях. В отчете собирается информация о предстоящих платежах различным контрагентам и планируемых поступлениях на основании договорных обязательств;
- о предстоящих поставках и отгрузках. Аналогичен предыдущему, однако в нем отражаются данные о взаимоотношениях с партнерами;
- о просроченных обязательствах. Здесь консолидируется информация о просроченных обязательствах по поставкам и платежам;
- о взаиморасчетах с контрагентами. В данном отчете отражается текущее состояние расчетов со всеми контрагентами организации. Он позволяет оценить такие показатели, как суммы плановой и фактической дебиторской и кредиторской задолженностей, а также фактическое исполнение обязательств сторонами. При этом целесообразно такой отчет формировать не только для организации в целом, но и по каждому конкретному договору для всех участвующих в нем сторон.

Таким образом, основные направления совершенствования учета реализации готовой продукции и расчетов с покупателями и заказчиками в условиях ОАО «Молоко» сводятся к следующему:

- контроль за реализацией продукции крупных покупателей - введение дополнительных субсчетов к счету 90.1.0 «Выручка от реализации продукции»;
- контроль за реализацией покупных изделий по магазину №1 путем введения дополнительного субсчета 90.1.21;
- систематизация и детализация рабочего плана счетов;
- контроль за выпуском определенных видов готовой продукции, срок реализации у которых минимальный - оформление заявки покупателя на данный вид продукции;
- контроль за выполнением договорных обязательств (сроки оплаты) - ведение учета договоров и дополнительных соглашений к ним в электронном виде с помощью программы 1С Бухгалтерия.

Список цитированных источников

1. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.А. Левкович, И.Н. Тарасевич. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Амалфея, 2010. – 768 с.
2. Бухгалтерский учет и аудит: пособие / Т.П. Сокольчик [и др.]; под общ. ред. Т.П. Сокольчик. – Мн.: Акад. Упр. При Президенте Республике Беларусь, 2009. – 251 с.
3. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / А.В.Зонова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская; под ред. А.В.Зоновой. – М.: Эксмо, 2009. – 512 с.
4. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики : пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. – Минск: Элайда, 2008.

УДК 330.147

Тихомиров А.Е.

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

Владимирский государственный университет, г. Владимир, Россия

ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

В связи с тем, что из нового Федерального закона "Об аудиторской деятельности" исключена важнейшая подсистема внутрифирменного регулирования, возникает вопрос о легитимности разрабатываемых аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами собственных правил (стандартов) и упоминания о них в аудиторских заключениях.

Принятый в конце 2008 г. новый Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" вызвал немало споров в профессиональной среде. Предметом наибольших дискуссий стала предложенная законодателем система регулирования аудиторской деятельности.

Действующую в Российской Федерации систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности можно представить следующим образом (рис.1):

А) Государственное регулирование аудиторской деятельности

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган - Министерство финансов РФ. Несомненно, именно этому органу исполнительной власти принадлежит доминирующее положение в сфере государственного регулирования аудиторской деятельности по объему осуществляемых им функций.

Однако подсистема государственного регулирования аудиторской деятельности не ограничивается совокупностью нормативных актов, принимаемых лишь финансовым ведомством. В эту же сферу включаются и иные законодательные и нормативные акты: законы, действующие на территории РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, законы субъектов РФ и др. Следовательно, функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляют и иные органы законодательной и исполнительной власти, которые согласно Конституции РФ наделены правом разработки и принятия нормативных актов в пределах своей компетенции. Тем не менее, этот аспект не нашел отражения в новом Законе.

В целом перечень функций финансового ведомства в сфере регулирования аудиторской деятельности, определенный Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, соответствует но-