

Кроме того, решая вопросы оплаты труда, нужно иметь в виду следующие четыре фактора: финансовое положение предприятия; уровень стоимости жизни; уровень заработной платы, которую выплачивают конкуренты за такую же работу; рамки государственного регулирования в этой области.

### Литература

1. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: Навч. Посіб.-К.: Знання, 2006.-311с.
2. Немордук Н.М. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту у розрахунках з оплатою праці // Економіка і держава. – 2209. – №8. – С. 36–38.
3. Оплата праці: організація та облік: збірник систематизованого законодавства / уклад. О.Б. Кушина, Н.М. Тарасова-К.: Бліц-Інформ, 2009. – Вип.10. – 192с

УДК 657

**Дудан М.А.**

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Сапего И.И.*

*УО «Полоцкий государственный университет» г. Новополоцк*

### СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Финансовый результат является одним из важнейших показателей оценки хозяйственной деятельности предприятия. В рыночных условиях любое предприятие заинтересовано в получении прибыли от своей деятельности, направляемой на расширение производственных мощностей, поощрение персонала, выплату дивидендов акционерам и т.д. В связи с этим огромное значение имеет достоверный учет и четкая организация контроля за формированием финансовых результатов.

В результате проведенного нами исследования порядка формирования финансовых результатов в организациях Республики Беларусь была выявлена проблема необоснованного отражения на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» как величины самой нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), так и сформированных за счет прибыли фондов. Это размывает качественный признак указанного счета. Для устранения сложившейся ситуации нами была предложена структурно-логическая модель формирования показателей прибыли [1]. Согласно ей, прибыль к распределению, отражаемая на счете 99 «Прибыли и убытки», после выплаты налогов и иных обязательных платежей списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а затем распределяется как капитализированная прибыль на отдельном счете для финансирования развития организации, направляется на инвестиции. Для этих целей предлагается использовать счет 82 «Резервный фонд», переименовав его в «Капитализированная прибыль», поскольку, по нашему мнению, его нынешнее название не соответствует сущности отражаемых на нем источников средств [2].

Таким образом, счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает только самую нераспределенную прибыль прошлых лет. К указанному счету рекомендуется открыть следующие субсчета: 84 – 1 «Нераспределенная прибыль»; 84 – 2 «Непокрытый убыток»; 84 – 3 «Прибыль к распределению».

Сумма же капитализированной прибыли и ее использование отражается на сч. 82 «Капитализированная прибыль», к которому будут открыты субсчета:

- 82 – 1 «Реинвестированная прибыль»;
- 82 – 2 «Инвестированная прибыль»;
- 82 – 3 «Фондообразующая прибыль»
- 82 – 3/11 «Фонд накопления образованный»;
- 82 – 3/12 «Фонд накопления использованный»;
- 82 – 3/2 «Фонд потребления»;
- 82 – 3/3 «Резервный фонд для покрытия убытков»;
- 82 – 3/4 «Резервный фонд обеспечения выплаты заработной платы»;
- 82 – 3/5 «Резервный фонд для увеличения уставного фонда»;
- 82 – 3/6 «Резервный фонд выплат по привилегированным акциям»;
- 82 – 3/7 «Резервный фонд выплат по облигациям»;
- 82 – 4 «Фонд руководителя предприятия»;
- 82 – 5 «Фонд риска»;
- 82 – 6 «Фонд выдачи ссуд, займов работникам организаций».

Предлагаемая методика учета прибыли и ее распределения представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Предлагаемая методика учета прибыли и ее распределения

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции
99/6	84/1	Отражение нераспределенной прибыли
84/2	99/6	Отражение непокрытого убытка
84/1	84/3	Отражение капитализированной прибыли
<b>Фонд накопления</b>		
84/3	82/3-11	Образование фонда накопления
82/3-11	82/3-12	Использование фонда на формирование капитальных вложений производственного назначения
82/3-12	84/2	Использование фонда на покрытие убытка организации
82/3-12	80	Направлен неиспользованный фонд накопления на увеличение уставного фонда
82/3-12	75	Начислены доходы участникам организации за счет неиспользуемого фонда накопления
<b>Фонд потребления</b>		
84/3	82/3-2	Произведены отчисления на накопление фонда потребления
82/3-2	50, 70, 71, 73, 76	Произведены выплаты или начисления выплат работникам организации за счет средств фонда потребления
82/3-2	84/2	Направлен на покрытие убытков средствами фонда потребления
82/3-2	90	Отражается стоимость питания, предоставленная работникам со скидкой к отпускной цене
<b>Резервный фонд для обеспечения выплаты заработной платы</b>		
84/3	82/3-4	Создание резервного фонда для обеспечения выплаты заработной платы
82/3-4	70	Использование резервного фонда по назначению
<b>Резервный фонд для покрытия убытков</b>		
84/3	82/3-3	Создание резервного фонда для покрытия убытков
82/3-3	84/2	Использование резервного фонда по назначению
<b>Резервный фонд для увеличения уставного фонда</b>		
84/3	82/3-5	Создание резервного фонда для увеличения уставного фонда
82/3-3	80	Использование резервного фонда по назначению
<b>Резервный фонд выплат по привилегированным акциям, облигациям</b>		
84/3	82/3-6, 82/3-7	Создание резервного фонда
82/3-6, 82/3-7	75	Начислены дивиденды по акциям, доходно облигациям
75	68	Исчислен налог
75	50,51	Перечислены дивиденды учредителям
<b>Фонд руководителя организации</b>		
84/3	82/4	Создание фонда руководителя организации
82/4	76	Использование фонда на оказание благотворительной (спонсорской) помощи. Оплата представительских расходов, проведение конкурсов и пр.
82/4	70	Оказание материальной помощи, премирование работников
<b>Фонд риска</b>		
84/3	82/5	Создание фонда риска
82/5	94, 73/2	За счет фонда в торговле списываются недостачи
<b>Фонд выдачи ссуд, займов работникам организаций</b>		
84/3	82/6	Создание фонда выдачи ссуд, займов работникам организаций
82/6	73	Выдана работникам ссуда под средства домиков, квартир и т.д.

Источник: собственная разработка.

Следующим направлением исследования в данной статье является разработка рекомендаций по проведению контроля финансовых результатов, основанные на нормах действующего законодательства с применением представленной выше методики учета прибыли и ее распределения. Предлагаемые рекомендации предполагают выполнение ревизором в процессе осуществления контроля 2 этапов работ: теоретического и практического.

На первом этапе ревизору следует определить нормативные акты, используемые при контроле финансовых результатов, объекты, цель, задачи, метод и приемы контроля, а также источники информации.

Следующий этап включает методику проведения контроля финансовых результатов (план проверки + реализация проверки), а также оформление результатов.

В общем виде предложенная усовершенствованная методика проведения контроля финансовых результатов, в рамках выполнения практической части разработанных рекомендаций, представлена на рисунке 1.

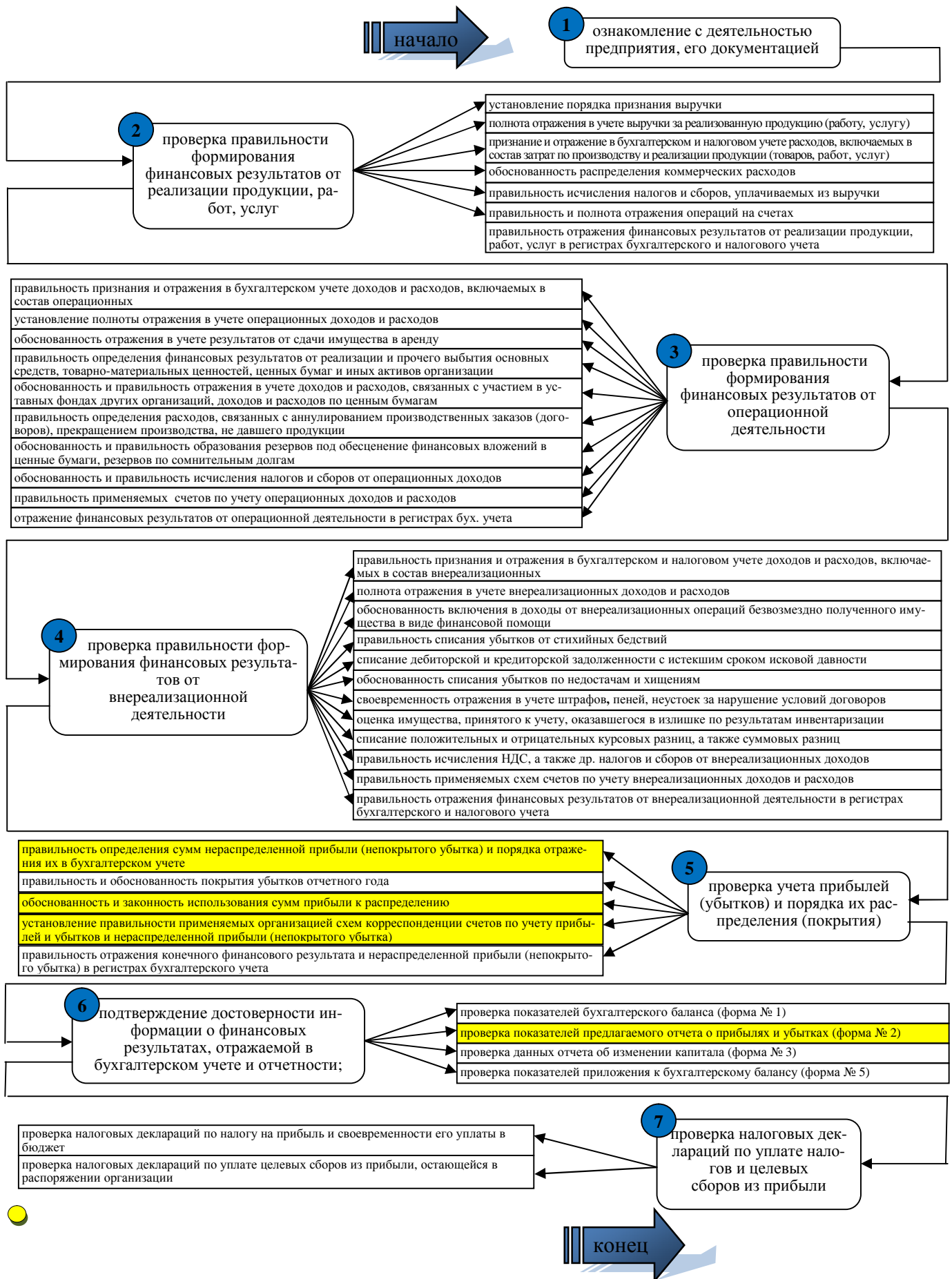


Рисунок 1 – Общая схема методики контроля финансовых результатов

Предложенная усовершенствованная методика проведения контроля финансовых результатов предполагает последовательное выполнение следующих видов работ:

- 1) ознакомление с деятельностью предприятия, его документацией;
- 2) проверка правильности формирования финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг;
- 3) проверка правильности формирования финансовых результатов от операционной деятельности;
- 4) проверка правильности формирования финансовых результатов от внереализационной деятельности;
- 5) проверка учета прибылей (убытков) и порядка их распределения (покрытия);
- 6) подтверждение достоверности информации о финансовых результатах, отражаемой в бухгалтерском учете и отчетности;
- 7) проверка налоговых деклараций по уплате налогов и целевых сборов из прибыли.

Усовершенствованная методика проведения контроля финансовых результатов представляет собой строго упорядоченную и логическую обоснованную структурную модель. Она может быть использована в работе контрольно-ревизионного отдела предприятия. Представленная методика проведения контроля будет способствовать эффективности использования всех видов прибыли, повысит полноту, достоверность, информативность и сопоставимость отчетных данных.

### **Литература**

1. Дудан, М.А. Совершенствование модели формирования прибыли // Труды молодых специалистов Полоцкого государственного университета – 2008. – № 25. – С. 99-102
2. Дудан, М.А. Совершенствование учета формирования финансового результата и распределения прибыли // Труды молодых специалистов Полоцкого государственного университета – 2008. – № 32. – С. 164-168

УДК 658.152/.153

**Бедюк А.Н.**

**Научный руководитель: доцент Слапик Ю.Н.**

**УО «Брестский государственный технический университет» г. Брест**

### **АМОРТИЗАЦИОННЫЙ ФОНД В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ, ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ**

В условиях мирового экономического кризиса большое значение приобретает повышение конкурентоспособности продукции. Одним из возможных факторов ее повышения может выступать модернизация основных средств.

Состояние основных средств в белорусской экономике, [1]:

Таблица 1 - Коэффициенты обновления и выбытия основных средств(на конец года)

Показатели	2005	2006	2007	2008
Коэффициент обновления	4,2	4,1	4,1	4,1
Коэффициент выбытия	1,6	1,3	1,2	1,1
Степень износа основных средств, %	50,9	50,7	48,6	47,1

Но, несмотря на намечающуюся положительную тенденцию, проблема изношенности основных средств остается актуальной. Для обновления изношенных основных средств необходимо определять источники такого финансирования. Основными источниками на уровне предприятия являются амортизационный фонд и прибыль.

В современной экономической литературе амортизационный фонд определяется как денежные ресурсы, предназначенные для простого и расширенного воспроизводства основных средств и нематериальных активов; имеет двойственную экономическую природу, т.е. одновременно обслуживает процесс возмещения износа основных фондов и процесс их расширенного воспроизводства.