

Этот общий принцип – применительно к области снабжения трактуемый как доставка материалов с немедленным запуском их в производство – полностью реализован в системе **«точно вовремя»** (Just-in-time, JIT).

В идеале компания, использующая систему JIT, ежедневно покупает ровно столько сырья и материалов, сколько ей необходимо для работы в течение одного дня. Более того, к концу дня в ее цехах не останется незавершенного производства, а вся произведенная продукция отправляется клиентам. Таким образом, на складах не остается никакой готовой продукции. *При системе JIT вы ничего нигде и ни для кого не производите, пока не получите заказ от клиента.*

Основными преимуществами системы «точно в срок» являются короткий производственный цикл, высокая оборачиваемость активов, в том числе запасов, а также отсутствие или чрезвычайно низкие издержки хранения производственных и товарных запасов. Основными недостатками системы «точно в срок» являются сложность обеспечения высокой согласованности между стадиями производства продукции и значительный риск срыва производства и реализации продукции.

Подводя итог вышесказанному, отметим, что применение подобных систем управления запасами на белорусских предприятиях желательно, однако в настоящее время не представляется возможным вследствие существующей экономической ситуации в стране, отсутствия гарантий бесперебойного снабжения, а также несоответствия требованиям исследуемых систем, из чего вытекает нестабильность инфляционных тенденций, рост взаимных неплатежей предприятий и организаций и т. п. Однако изучение опыта зарубежных компаний дает возможность белорусским предприятиям разрабатывать собственные системы управления поставками и запасами, которые бы учитывали особенности производства, текущую потребность в ресурсах, необходимых для изготовления продукции.

Литература

1. Баркалов С.А., Бурков В.Н., Курочка П.Н., Образцов Н.Н. / Задачи управления материально-техническим снабжением в рыночной экономике. М.: ИПУ РАН, 2000. – 58 с.
2. Загиров Р.Р. Методика анализа показателей процесса материально-технического снабжения / Нефтегазовое дело.- 2006.
3. Соловьев Р.А. Исследование зарубежного опыта управления запасами.// Вопросы экономических наук.- №6.- 2007.- с. 123 – 124.

УДК 657

Головешкина А. С.

Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.

УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель

ВЫБОР МОДЕЛИ УЧЕТНЫХ ЗАПИСЕЙ ПО ОТРАЖЕНИЮ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Выручка от реализации продукции, работ и услуг является основным финансовым показателем. От величины выручки зависит: возмещение затрат, формирования прибыли, своевременность и полнота уплаты налоговых платежей, погашение банковских кредитов, что в конечном счете сказывается на финансовом результате деятельности предприятия. Поэтому выбор варианта отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг) в учете очень важен.

Profit yield from realization of products, works and services is a basic financial index. On the size of profit yield depends: compensation of expenses, formings arrived, timeliness and plenitude of payment of tax payments, repayment of bank credits, that in final analysis tells on the financial result of activity of enterprise. Therefore the choice of variant of reflection of profit yield from realization of products (works, services) in an account is very important.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг является основным источником возмещения средств на производство и реализацию продукции, образование доходов и формирования финансовых ресурсов. От величины выручки зависит не только внутрипроизводственное возмещение затрат и формирование прибыли, а и своевременность и полнота налоговых платежей, погашение банковских кредитов, что в конечном счете сказывается на финансовом результате деятельности предприятия.

В практике учета существует два варианта отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг):

- 1) по мере отгрузки готовой продукции;
- 2) по мере оплаты.

Рассмотрим, какие варианты используют в своей учетной практике Беларусь и Россия, какой метод учета выручки рекомендует МСФО.

В соответствии с Инструкцией к типовому плану счетов бухгалтерского учета, организации Республики Беларусь в учетной политике могут указывать метод отражения выручки за реализованную продукцию, как по «отгрузке» так и по «оплате».

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг), товаров по мере их оплаты означает, что отражение реализации в бухгалтерском учете и признание дохода происходит в момент получения денежных средств в оплату отгруженной продукции, товаров (выполненных работ, оказанных услуг). До момента оплаты отгруженной продукции, товары (выполненные работы) учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». Сальдо по счету 45 «Товары отгруженные» показывает фактическую себестоимость продукции, материалов и тары отгруженных, но не оплаченных на начало месяца покупателями, а также транспортные расходы, включенные в платежные документы, для оплаты покупателями. Оборот по дебету включает два понятия: фактическую себестоимость отгруженных в отчетном месяце ценностей, транспортные расходы, подлежащие оплате покупателями; оборот по кредиту – фактическую себестоимость реализованной продукции, ценностей и сумму транспортных расходов, оплаченных покупателями.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течении отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным (отпускным) ценам. Фактическая себестоимость остатков готовой продукции на складах конец отчетного периода (месяца) определяется путем умножения ее стоимости по учетным ценам на процент отклонений.

При методе отражения в учете выручки от реализации товаров (работ, услуг) «по отгрузке» реализованная продукция, работы, услуги учитываются на счете 90 «Реализация». Особенностью данного счета является отражение по дебету и кредиту счета одинакового количества (объема) реализованной продукции в разных оценках: по дебету – в сумме фактических затрат и налога на добавленную стоимость, а по кредиту – в сумме выручки, предъявленной к оплате вместе с налогом на добавленную стоимость. Эта особенность и позволяет использовать счет 90 для расчета финансового результата хозяйственной деятельности организации как разницу между оборотами. Превышение оборота по дебету означает убыток как результат работы, а превышение оборота по кредиту – прибыль.

Сумма прибыли определяется исходя из реализованной продукции по продажным ценам минус фактическая себестоимость реализованной продукции, минус сумма НДС, минус сумма коммерческих расходов. Отражение в бухгалтерском учете выручки с применением обоих методов представлено в таблице 1.

Исходя из представленной в таблице 1 информации видны различия в учете отражения реализованной продукции. В методе отражения выручки «по оплате» дополнительно используется счет 45 «Товары отгруженные», а в методе «по отгрузке» фактическая себестоимость отгруженной продукции сразу списывается на счет 90 «Реализация».

Существует разница в учете отражения выручки и для целей налогообложения, которая заключается в следующем. При методе реализации «по оплате» задолженность организации перед бюджетом по НДС возникает после оплаты продукции покупателем, поэтому после отгрузки продукции покупателям организации отражают сумму НДС по реализованной продукции по дебету счета 90 и кредиту счета 97 «Расходы будущих периодов». При поступлении денежных средств на расчетный счет отражается задолженность перед бюджетом по дебету счета 97 и по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». А при методе реализации «по отгрузке» задолженность перед бюджетом по НДС оформляется сразу одной проводкой по дебету счета 90 и по кредиту счета 68.

В России предприятия, так же как и в Беларуси, могут использовать один из двух методов учета выручки, а, соответственно, и ее планирования в зависимости от того, что считается моментом реализации продукции – поступление денег на расчетный счет за отгруженную покупателю продукцию или отгрузка продукции и предъявление расчетных документов покупателю.

Таблица. Сравнительная характеристика методов отражения выручки в бухгалтерском учете

№	Хозяйственные операции	«По оплате»		«По отгрузке»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Передача готовой продукции на склад по фактической себестоимости	43	20	43	20
2	Списание фактической себестоимости отгруженной продукции	45	43	90	43
3	Предъявление расчетных документов покупателю за отгруженную продукцию по ценам реализации с учетом НДС	–	–	62	90
4	Начисление НДС при непоступлении выручки от реализации продукции в течение 60 дней со дня ее отгрузки	97	68	–	–
5	Оплата покупателем стоимости отгруженной продукции по ценам реализации с учетом НДС	51	90	51	62
6	Отражение суммы НДС за отгруженную продукцию при поступлении выручки	90	97	–	–
7	Списание фактической себестоимости реализованной продукции	90	45	–	–
7	Списание расходов, связанных с реализацией	90	44	90	44
8	Начисление задолженности перед бюджетом по следующим налогам: -НДС, причитающегося к оплате по реализованной продукции (если оплата поступила до истечения 60 дней со дня отгрузки); -целевой сбор в республиканский фонд поддержки сельскохозяйственных производителей; -акциз	90	68	90	68
		90	68	90	68
		90	68	90	68
		68	51	68	51
9	Уплата налогов и отчислений в бюджет	68	51	68	51
10	Определение финансового результата от реализации продукции: -прибыль -убыток	90	99	90	99
		99	90	99	90

В соответствии с МСФО №18 «Выручка» момент реализации считается «по степени готовности» или, говоря простым языком, «по отгрузке».

Перейти для целей учета на метод признания выручки от реализации по отгрузке позволит, во первых, формировать достоверный финансовый результат отчетного периода, и, во-вторых, исключить по сути двойной учет одного и того же актива у продавца (по фактической себестоимости отгруженного актива) и у покупателя (по фактической стоимости приобретения актива), что мы имеем сегодня при использовании предприятием-продавцом метода признания прибыли по оплате. Метод признания выручки «по отгрузке» отличается еще и простотой отражения учетных записей на счетах бухгалтерского учета.

Литература

1. Коротаев С.Л. Бухгалтерский учет в Беларуси и России: сопоставительный анализ методологических отличий // Бухгалтерский учет и анализ.-2008.-№2.
2. Панков Д, Жигалко А. Перспективы развития МСФО в Беларуси. Методы трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность по международным стандартам // Главный бухгалтер.-2007.-№21.
3. Соколов Я.В. МСФО в России: их настоящее и будущее. // Бухгалтерский учет.-2007.-№8.

УДК 657

Бондаренко Т.В.

**Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л. Г.
УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель**

ПЕРЕХОД К МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ

Общепринятым инструментом в мировом масштабе являются сегодня МСФО (международные стандарты финансовой отчетности), регламентирующие учетные подходы, которые позволяют обеспечить достоверное представление информации о финансовом положении и результатах деятельности компании, движении денежных средств. Подготовка отчетности по Международным стандартам выгодна серьезной компании для успешного раз-