

УДК 657

Семенова О. А.

Научный руководитель: к. э. н., доцент Солодкий Д. Т.

УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск

## НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ КАТЕГОРИЙНОГО АППАРАТА ОТЕЧЕСТВЕННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Аннотация.

В данной статье рассмотрено экономическое содержание таких понятий, как затраты и выручка, в разрезе национального законодательства и МСФО.

The summary.

In given article we have treated the economic substance of the concepts as inputs and proceeds from the point of view of the national legislation and IAS.

В настоящее время большое развитие в Республике Беларусь получило строительное производство. По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь, за январь-сентябрь 2008 г. строительно-монтажные работы были выполнены на 10,5 трлн. рублей, что в сопоставимых ценах на 21,7% больше, чем за соответствующий период прошлого года. В последующие годы планируется дальнейшее увеличение объемов выполненных строительно-монтажных работ.

Согласно Закону Республики Беларусь от 05.07.2004 N 300-З «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» строительство осуществляется на основе проектной документации на строительство, разрабатываемой по инициативе заказчика, застройщика и за их счет.

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь договор подряда – это документ, в котором одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику в установленный срок, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его (уплатить цену работы). В договоре подряда указываются цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение. Цена работы может быть определена путем составления сметы. Цена работы (смета) может быть твердой или приблизительной. При отсутствии других указаний в договоре подряда цена работы считается твердой.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, устанавливается централизованно. Принципы формирования себестоимости (продукции, работ, услуг) определены Законом Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль», «Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», а также Методическими рекомендациями по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ, утвержденными приказом Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 11 января 2000 г. № 3.

Затраты, включаемые в себестоимость строительно-монтажных работ, классифицируются на затраты, отчетного и будущих периодов, основные и накладные, прямые и косвенные, элементы и статьи.

В строительном производстве установлена следующая номенклатура калькуляционных статей:

- ◆ материалы;
- ◆ основная заработная плата рабочих;
- ◆ затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов;
- ◆ накладные расходы.

В статью «Материалы» включаются израсходованные на производство строительно-монтажных работ материалы, конструкции, детали, топливо, электроэнергия, пар, вода и другие виды материальных ресурсов по фактической себестоимости.

По статье «Основная заработная плата рабочих» отражается основная заработная плата рабочих, занятых непосредственно на строительно-монтажных работах.

В статью «Затраты по эксплуатации строительных машин и механизмов» включаются следующие расходы:

- ◆ основная заработная плата рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов;
- ◆ на электроэнергию, топливо, смазочные и вспомогательные материалы;

- ◆ амортизация;
- ◆ на техническое обслуживание и текущий ремонт машин и механизмов и другие расходы, связанные с эксплуатацией строительных машин и механизмов.

По статье «Накладные расходы» отражаются расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением строительным производством.

Производственные затраты строительных организаций группируются также по экономическим элементам.

Выручка от реализации выполненных объемов строительно-монтажных работ определяется ежемесячно по мере их оплаты, либо по мере сдачи выполненных строительно-монтажных работ заказчиком и предъявления к оплате расчетных документов.

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается организацией на год, исходя из условий хозяйствования и заключаемых договоров, и предусматривается в учетной политике организации.

В МСФО учету в строительстве посвящен специальный стандарт МСФО 11 «Договоры подряда», главным вопросом которого является определение выручки и затрат по договору подряда, относящихся к данному периоду, в котором выполнялись строительно-монтажные работы.

Согласно МСФО 11 договор подряда – это договор, специально предусматривающий строительство объекта или комплекса объектов, которые взаимосвязаны или взаимозависимы либо по их конструкции, технологии и функциям, либо по конечному их назначению или использованию.

МСФО 11 предусматривает два типа договора подряда:

1. Договор с фиксированной ценой – это договор на строительство, по которому стороны соглашаются на фиксированную цену контракта или на фиксированную ставку по каждой единице продукции, повышение цены возможно в связи с ростом затрат;

2. Договор «затраты плюс» – это договор на строительство, по которому подрядчику возмещаются допустимые, или по-иному определяемые затраты, плюс процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение.

МСФО 11 определяет следующий состав затрат по договору подряда:

1. Затраты, непосредственно связанные с конкретным договором: затраты на рабочую силу, включая надзор на стройплощадке; стоимость материалов, использованных при строительстве; амортизация основных средств, использованных для выполнения договора; затраты на перемещение машин, оборудования и материалов на стройплощадку и со стройплощадки; затраты на аренду машин и оборудования; затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором; предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ, в том числе затраты на гарантийный ремонт; претензии третьих сторон;

2. Прочие затраты, которые могут возмещаться заказчиком, в соответствии с условиями договора: страховые платежи; затраты на конструкторскую и техническую поддержку, не связанные непосредственно с конкретным договором, затраты по займам; накладные расходы строительства;

3. Затраты, которые относятся к деятельности по договору подряда в целом и могут быть отнесены на конкретный договор, например: часть общих административных расходов и затрат на исследование и разработку, возмещение которых предусмотрено договором.

Выручка по договору подряда согласно МСФО 11 должна включать: первоначальную сумму выручки, согласованную в договоре, и отклонения от условий договора, претензии и поощрительные платежи: в той степени, в которой они могут вести к возникновению дохода; поддающиеся надежной оценке.

Выручка по договору подряда оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

В современных условиях все большее внимание уделяется переходу национальных подходов к ведению бухгалтерского учета на стандарты МСФО.

На текущий момент можно выделить три методики, которые позволяют формировать международную отчетность в условиях различий между международной практикой и национальными требованиями:

- 1) организация независимого параллельного учета;
- 2) внедрение технологии трансформационных таблиц;
- 3) использование специализированного программного обеспечения.

Необходимо отметить, что применение МСФО строительными организациями является не только необходимым условием их участия в международном рынке капитала, для привлечения более выгодного финансирования от иностранных или международных кредитных учреждений, для повышения доверия зарубежных партнеров для получения более выгодных условий работы (рассрочка платежа, лизинг, лимиты задолженности), позволяет предоставлять данные о реальной стоимости имущества хозяйствующего субъекта на отчетную дату, также усиливает прогностическую функцию финансовой отчетности и дает возможность принимать экономически обоснованные управленческие решения. И поэтому МСФО следует рассматривать как одну из современных технологий управления, которая помогает менеджменту принимать эффективные управленческие решения.

#### Литература

1. Дробышевский, Н. П. Бухгалтерский учет в строительстве: учеб.-метод. пособие / Н. П. Дробышевский. – Минск: ФУАинформ, 2006. – 748с.
2. Михалкевич, А. П. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: Учеб. пособие / А. П. Михалкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ООО «ФУАинформ», 2003. – 202 с.
3. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 г. № 218-3 с изм. и доп.
4. Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» от 22 дек. 1991 г. № 1330-XII с изм. и доп.
5. «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» от 1 марта 1998 г. с изм. и доп.
6. Интернет – ресурс: <http://www.gaap.ru>
7. Закон Республики Беларусь «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь» от 05.07.2004 N 300-3

УДК 657.1

**Кравченко А.С.**

**Научный руководитель: доцент, к.т.н. Касаева Т.В.**

**УО «Витебский государственный технологический университет» г. Витебск**

### ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОМПЬЮТЕРНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АНАЛИЗЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важным моментом в деятельности любой организации является выбор эффективной учетной политики, которая позволяет не только правильно осуществлять учет, но и добиваться поставленной перед организацией цели.

**Задача исследования** сводится к тому, чтобы при помощи компьютерных информационных технологий в анализе учетной политики выбрать тот ее вариант, который позволил бы достигнуть поставленной цели, а именно снижения либо роста себестоимости производимой продукции.

После проведения детального исследования возможных вариантов построения учетной политики были выделены основные элементы, оказывающие наибольшее влияние на сумму себестоимости продукции организации:

1. Способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
2. Метод списания материальных затрат.
3. Способ списания накладных расходов на себестоимость продукции.

Для упрощения принятия правильных управленческих решений на базе Microsoft Excel, в соответствии с поставленной задачей, была разработана программа, позволяющая определить необходимые изменения в учетной политике (в области начисления амортизации, а также методов списания материальных затрат и накладных расходов), оказывающие положительное либо отрицательное влияние на уровень себестоимости продукции.

Для проведения расчета все основные средства и нематериальные активы подразделяются по видам, для каждого из которых необходимо внести имеющуюся о них информацию: стоимость, средний срок полезного использования, среднее количество лет использования, сумма амортизационных отчислений, остаточная стоимость, планируемый объем выпуска продукции, объем выпуска продукции в среднем за год, а также сумма амортизационных отчислений за прошлый год.