

О. В. Нагорная

Научный руководитель

Н. В. Пузенко

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОРГАНИЗАЦИИ: СОДЕРЖАНИЕ, МЕТОДИКИ СОСТАВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНИИ

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом состоянии организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она является связующим звеном между организацией и другими субъектами рынка. Несовершенство или несоблюдение на практике рекомендуемых методик бухгалтерского учета расходов на реализацию и управленческих расходов влияет на результативность деятельности хозяйствующих субъектов и формирование показателей бухгалтерской отчетности. Недостаток информации может стать серьезным препятствием для развития деятельности организации.

По-нашему мнению, несовершенство методик бухгалтерского учета расходов на реализацию и управленческих расходов связано с несоответствием названий объектов учета и бухгалтерских счетов, применяемых хозяйствующими субъектами всех форм собственности и видов деятельности согласно Типовому (рабочему) плану счетов бухгалтерского учета.

Для учета расходов на реализацию предусмотрено два счета с одинаковым названием: счет 44 «Расходы на реализацию» и субсчет 6 «Расходы на реализацию» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», хотя это не тождественные объекты учета. В свою очередь, это затрудняет получение достоверной информации для целей бухгалтерской отчетности. Так, М. И. Кутер под затратами понимает потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги, а под издержками – денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-то целью. С точки зрения А. И. Савинского, Н. В. Максименко, О. В. Ежель, наиболее общим экономическим понятием является понятие «затраты». В связи с этим целесообразно изменить название счета 44 «Расходы на реализацию» на «Затраты на реализацию», так как данный счет не соответствует содержанию учитываемых на нем объектов.

Возникает проблема достоверности данных о транспортных расходах на реализованные товары во внутрисистемной бухгалтерской отчетности, так как на практике многие организации не разграничивают учет транспортных расходов по приобретению товаров и транспортных расходов по реализации и внутреннему отпуску товаров как собственным транспортом, так и сторонних организаций, что требуется показать в отчетности. Считаем возможным применять альтернативный вариант – все транспортные расходы по приобретению товаров включать в цену товара и не учитывать их на счете 44 «Расходы на реализацию». Это позволит сократить детализацию информации по статье «Транспортные расходы», исключить необходимость составления их расчета на остаток товаров, а все накопленные за месяц затраты полностью списать на реализованные товары.

Методика учета управленческих расходов в Республике Беларусь также является несовершенной. По нашему мнению, они не должны учитываться на разных счетах и включаться в разные разделы Типового (рабочего) плана счетов бухгалтерского учета. Для учета доходов и расходов целесообразно использовать только счета раздела VIII Типового плана счетов. Предлагаем исключить счет 26 «Общехозяйственные затраты» и субсчета, вводимые для учета управленческих расходов на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию», и заменить одним счетом 92 «Управленческие расходы», предусмотрев субсчета по уровням управления организацией и единую номенклатуру статей расходов. Это позволит включить во внутрисистемную отчетность раздел «Управленческие расходы», повысить достоверность и аналитичность информации по управленческим расходам.