

А. А. Герасимова

Научный руководитель

В. А. Астафьева

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

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ТОВАРОВ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СОВРЕМЕННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

С расширением объемов хозяйственной деятельности становится все более актуальной проблема организации аналитического учета издержек обращения, правильной оптимизации состава и структуры затрат торговой организации, так как «цена» управленческой ошибки возрастает и может привести к значительным финансовым потерям. Практическая значимость этих вопросов, дискуссии в определении момента признания затрат для целей бухгалтерского и налогового учета, проблема правильной организации аналитического учета расходов на реализацию товаров, а также недостаточная теоретическая и методологическая разработка указанных проблем в экономической литературе обусловили актуальность данной темы.

Любая коммерческая организация создается для выполнения собственной миссии на рынке товаров, работ и услуг. Факторами, обеспечивающими непрерывность ее хозяйственной деятельности и получения доходов, выступают природные ресурсы, труд и функционирующий капитал (активы). В процессе потребления производственных факторов происходит трансформация их в новые продукты (работы, услуги), от реализации которых хозяйствующий субъект извлекает экономическую выгоду (доход). Взаимосвязанные процессы приобретения имущества (активов), соединения труда и вещественных факторов производства и реализации вновь созданных или приобретенных продуктов труда обуславливают траты (потребление) ресурсов, которые в зависимости от стадии кругооборота средств (приобретение активов, создание нового продукта, продажа), по нашему мнению, следует квалифицировать как «затраты», «издержки» (производства или обращения) и «расходы».

В экономической литературе встречаются различные толкования затрат. М. И. Кутер придерживается мнения, что затраты имеют место на всех стадиях создания продукта: заготовлении (приобретении), производстве, распределении (продаже) [1]. Он считает, что затраты могут быть отнесены в активы или списаны в расходы отчетного периода, предлагает подразделять их на активобразующие, увеличивающие стоимость активов, списываемые непосредственно в расходы отчетного периода и не относящиеся к расходам вообще. Активобразующие затраты М. И. Кутер определяет как «затраты, обещающие выгоды в будущем, стоимость которых капитализирована в активы, представленные в виде реальных (материальных и неосязаемых активов) объектов (сырье, материалы, права, амортизируемое имущество и т. п.)» [1].

Мы разделяем точку зрения М. И. Кутера по определению содержания и состава затрат. В то же время мы считаем, что критерием квалификации затрат должен стать факт их капитализации, приводящий к образованию нового вида активов. По нашему мнению, затратами следует считать средства, вложенные в приобретение активов (создание запаса), а также в формирование остатков незавершенного производства, готовой продукции, отгруженных товаров и отложенных затрат (расходов будущих периодов). Таким образом, затратами для целей бухгалтерского учета следует считать сумму средств, которые направлены в отчетном периоде на приобретение активов и (или) вложены в формирование исходящих остатков активов, созданных в данной организации в отчетном периоде, а также отложенных затрат (расходов будущих периодов).

Затраты, издержки и расходы во многих источниках трактуются как синонимы. В своей основе эти понятия имеют одинаковый смысл – это затраты организации, связанные с выполнением определенных операций. В отечественной экономической литературе термины «затраты», «издержки», «себестоимость», «расходы» также часто воспринимаются как синонимы. Однако их экономическое содержание имеет не только много общего, но и различия. Различия в содержании данных категорий обусловлены целями, для которых они используются в учете, анализе и управлении.

Имеются проблемы в определении сущности понятий «издержки» и «затраты» в сфере товарного обращения (торговля, общественное питание, заготовки, материально-техническое

снабжении). В этих отраслях отсутствует производственный процесс (за исключением общественного питания), а отпускная цена формируется не на основе совокупных издержек производства и реализации, а установлением торговой надбавки (наценки) к цене приобретения товаров.

По своему составу издержки обращения торговых организаций весьма неоднородны, поэтому для более глубокого изучения их сущности и обеспечения возможности управлять ими разработана система классификации. При классификации издержек обращения придерживаются следующего принципа: разные классификации затрат для разных целей управления, что позволяет обеспечить научную организацию синтетического и аналитического учета издержек обращения.

В отечественной и зарубежной экономической литературе рассматривается ряд классификационных группировок издержек обращения. Выделение различных классификационных признаков важно при построении аналитического учета издержек обращения в условиях использования автоматизированных систем обработки учетной информации. Современные программные продукты по автоматизации бизнес-процессов позволяют моделировать различные варианты учетных процедур в зависимости от целей управления.

В настоящее время многие ученые-экономисты, исследующие пути совершенствования бухгалтерского учета издержек обращения, предлагают в целях детализации бухгалтерского учета, оперативного управления расходами и налогообложения выделять к счету 44 «Расходы на реализацию товаров» субсчета второго и последующих порядков для детализации и накопления информации с целью дальнейшего проведения аналитических и контрольных процедур. С точки зрения ведения автоматизированного учета данное предложение является нецелесообразным, так как это приведет к увеличению количества бухгалтерских проводок и повышению трудоемкости учетного процесса [2].

Сбор и накопление информации о составе расходов на реализацию товаров в рамках выделенных классификационных признаков в компьютерных системах обработки учетной информации реализуется с использованием возможностей многомерного и многоуровневого аналитического учета. Помимо вышеприведенных признаков, возможно расширение аналитических признаков систематизации информации о переменных издержках обращения по центрам возникновения затрат. Для организации аналитического учета затрат, расходов на реализацию товаров в программе «1С: Бухгалтерия» используется многоуровневый справочник «Статьи затрат». За счетом 44 «Расходы на реализацию товаров» может быть дополнительно закреплено несколько разрезов (измерений) аналитического учета. В нашем случае это может быть первый разрез – центры возникновения затрат, второй разрез – статьи затрат (расходы на реализацию товаров). Количество разрезов аналитического учета может быть в пределах трех измерений.

Каждая статья расходов на реализацию товаров в многоуровневом справочнике может быть детализирована с учетом потребностей моделирования учетного процесса и обеспечения информацией заинтересованных пользователей в целях эффективного управления организацией. Это достигается путем организации многоуровневого аналитического учета по выделенным разрезам детализированного аналитического учета в справочнике «Статьи затрат». Количество группировок объектов аналитического учета может варьироваться до десяти измерений. Например, группировка издержек обращения по условно-постоянным и условно-переменным составляющим и далее по прямым и косвенным, увязка с группировкой по элементам затрат, с признанием каждой статьи для целей налогового учета. Последней иерархией (элементом) является конкретная статья и (или) субстатья. Количество уровней (классификационных признаков) ограничивается лишь возможностями конкретной компьютерной системы.

Предложенная нами модель организации аналитического учета по счету 44 «Расходы на реализацию товаров» позволит сократить затраты по сбору и обобщению учетной информации, даст возможность получать необходимую детализированную информацию в короткие сроки и на любую дату и не приведет к увеличению трудоемкости учетных процедур.

Ведение аналитического учета в таком разрезе позволит организации анализировать удельный вес, уровень, отклонение и темп изменения расходов по их видам, выявлять тенденции роста (снижения) расходов с целью управления ими, что в дальнейшем поможет осуществлять контроль и управление за деятельностью организации, получать информацию, необходимую для принятия управленческих решений.

Список использованной литературы

1. **Теория** бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. М. И. Кутера. – Минск : Новое знание, 2016. – 679 с.

2. **Инструкция** о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 № 50 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь 28.12.2022 № 64 // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 06.10.2024).