

Накопительная ведомость по учету расчетов с бюджетом

№	Вид платежа (субсчет к счету 68)	Начислено, тыс. руб.		Перечислено, тыс. руб.		Зачтено, тыс. руб.		Отклонение, тыс. руб.	
		за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	по данным пред- приятия	по данным налогового органа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Итого								

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие.— 4-е изд., перераб. и доп.— М.: ИКЦ «МарТ», 2003.— 928 с.
2. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение.— М.: Информ.-изд. дом "Филинь", 1997.— 390 с.
3. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Утв. Мин-вом финансов Респ. Беларусь 30.05.03/ Нац. экон. газ.— 2003.— № 73-74.— С. 2-64.
4. Международные стандарты бухгалтерского учета / Пер. с англ.; Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета.— Лондон: Прайс Уотер Хаус, 1994.— 1200 с.
5. Нечаева Т.Г. Источники покрытия налогов, сборов и неналоговых платежей/ Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков: Тез. докл. междунар. практич. конф./ Бел. гос. экон. ун-т.— Минск, 2000.— С. 66-68.
6. Нечаева Т.Г. Совершенствование механизма налогообложения субъектов хозяйствования в Республике Беларусь/ Социально-экономическое развитие и проблемы стабилизации экономики Республики Беларусь: Материалы науч.-практич. конф./ Бел. гос. экон. ун-т.— Бобруйск, 2002.— С. 16-19.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫХ НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ

Д.Т. Солодкий, БГЭУ

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 года № 10 "О бухгалтерской отчетности" утверждены типовые формы бухгалтерской отчетности, Правила составления и предоставления бухгалтерской отчетности и Инструкция о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Пунктом 5 Правил составления и предоставления бухгалтерской отчетности предусмотрено соблюдение следующих условий при формировании бухгалтерской отчетности:

- обособленности учета имущества и обязательств организации от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;
- нейтральности – бухгалтерская отчетность должна обеспечить удовлетворение всех групп пользователей;
- непрерывности – организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют основания прекращения или существенного сокращения деятельности;
- полноты отражения за отчетный период всей хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;
- осмотрительности – обеспечение большей готовности к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, не допуская скрытых резервов;
- сопоставимости (тождества) данных аналитического учета с данными синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности с данными синтетического и аналитического учета;
- начисления – факты хозяйственной деятельности организации (активы, источники собственных средств, обязательства, доходы, расходы) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их формы, сколько из содержания и условий хозяйствования.

Бухгалтерская отчетность состоит из форм:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета о движении источников собственных средств;
- отчет о движении денежных средств;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- отчета о целевом использовании полученных денежных средств;

• пояснительной записки и аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежит обязательному аудиту.

Таким образом, информация о финансовых результатах производственно-финансовой деятельности строительной организации за отчетных период представляется в бухгалтерской отчетности в отчете о прибылях и убытках.

Проведенное исследование позволило выявить определенное несоответствие утвержденной формы отчета о прибылях и убытках тем целям по раскрытию определенной информации, которые поставлены перед этой формой бухгалтерской отчетности.

Как было отмечено выше, бухгалтерская отчетность, следовательно, и отчет о прибылях и убытках, должны обеспечить удовлетворение всех групп пользователей в необходимой информации. В пункте 59 Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности указано, что по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (строка 180) показывается сумма образовавшегося с учетом требований пункта 48 настоящей Инструкции на отчетную дату финансового результата (прибыль или убыток), подлежащая налогообложению, распределению в соответствии с законодательством Республики Беларусь. По статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (строка 181) показывается сумма чистой нераспределенной в соответствии с учредительными документами прибыли или непокрытого соответствующими источниками собственных средств убытка по данным регистров бухгалтерского учета. Кроме того, в пункте 58 указано, что при заполнении строк "Прибыль (убыток) от реализации" (строка 050), "Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов" (строка 120), "Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов" (строка 150) и "Прибыль (убыток) за отчетный период" (строка 160) показывается прибыль организации за отчетный период с учетом нормирования отдельных видов расходов, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, операционных и внереализационных доходов и расходов.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что в отчете о прибылях и убытках по строке 160 указывается налогооблагаемая прибыль, рассчитанная строительной организацией за отчетный период, а в строке 161 прибыль по данным бухгалтерского учета. Для формирования этих показателей необходимо разделение доходов и расходов организации, используемых при расчете соответствующих показателей финансовых результатов.

В Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности порядок формирования данных о расходах организации в зависимости от целей формирования этих расходов:

• по данным бухгалтерского учета путем ограничения (нормирования, лимитирования, исключения и п.т.) отдельных видов расходов в соответствии с законодательством Республики Беларусь (пункт 48.1 Инструкции о порядке формирования бухгалтерской отчетности);

• в соответствии с Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 года № 89, Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 года № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 года № 3 Министерством статистики и анализа Республики Беларусь от 30 января 1998 года № 01-21/8 и Министерством труда Республики Беларусь от 30 января 1998 года № 03-02-07/300 (Бюллетень нормативно правовой информации 1998 год № 5), с учетом измененных в них изменений и дополнений, нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь по бухгалтерскому учету.

Таким образом, в Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности утвержден только порядок формирования данных о расходах организации, а доходы, полученные организацией в отчетном периоде, заносятся в отчет о прибылях и убытках только по данным бухгалтерского учета и не подлежат корректировке с целью выделения из показателей о доходах бухгалтерского учета тех доходов, которые участвуют в определении налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль.

Необходимо отметить, что в расшифровке отдельных доходов и расходов, которую необходимо заполнять к отчету, предусмотрено отражение таких показателей как "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг" (строка 190), "Операционных доходов" (строка 210) и "Внереализационных доходов" (строка 230), рассчитанных двумя способами: по данным бухгалтерского учета и по данным налогового учета (с учетом требований, содержащихся в пункте 48 Инструкции). Необходимо отметить, что пункт 48 Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности регламентирует только порядок формирования данных о расходах организации. Таким образом, порядок формирования данных о доходах организации и заполнение показателей в расшифровке отдельных доходов и расходов по строкам 190, 210 и 230 не регламентирован, что вызывает затруднения при заполнении отчета о прибылях и убытках.

В результате проведенного исследования для формирования полной и достоверной информации о финансовых результатах строительной организации предлагается следующее:

1) внести в Инструкцию о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности новый пункт (или внести соответствующие изменения в пункт 48), в котором будет определен порядок формирования отдельных доходов организации;

2) изменить содержание некоторых существующих строк и дополнить форму отчета о прибылях и убытках новыми строками, которые необходимы для отражения показателей доходов организации, участвующих при расчете прибыли для налогообложения (строка 180):

- строку 010 изложить в следующей редакции "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета";

- добавить строку 015 "Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета с учетом ограничений для расчета прибыли для налогообложения";

- строку 050 изложить в следующей редакции "Прибыль (убыток) от реализации для расчета прибыли для налогообложения (015-020-030-040)";

- строку 060 изложить в следующей редакции "Доходы от операций с имуществом (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета";

- добавить строку 065 "Доходы от операций с имуществом (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета с учетом ограничений для расчета прибыли для налогообложения";

- строку 080 изложить в следующей редакции "Доходы от финансовых операций (за минусом обязательных налоговых платежей) по данным бухгалтерского учета";

- добавить строку 085 "Доходы от финансовых операций (за минусом обязательных налоговых платежей) по данным бухгалтерского учета с учетом ограничений для расчета прибыли для налогообложения";

- строку 100 изложить в следующей редакции "Прочие операционные доходы (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета";

- добавить строку 105 "Прочие операционные доходы (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета с учетом ограничений для расчета прибыли для налогообложения";

- строку 120 изложить в следующей редакции "Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов для расчета прибыли для налогообложения (065-070+085-090+105-110)";

- строку 130 изложить в следующей редакции "Внереализационные доходы (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета";

- добавить строку 135 "Внереализационные доходы (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) по данным бухгалтерского учета с учетом ограничений для расчета прибыли для налогообложения";

- строку 150 изложить в следующей редакции "Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов для расчета прибыли для налогообложения (135-140)".

Предлагаемая форма отчета о прибылях и убытках представлена в приложении № 1.

В результате проведенного исследования были отмечены недостатки утвержденной формы бухгалтерской отчетности "Отчет о прибылях и убытках", обоснована необходимость изменения некоторых показателей, содержащихся в отчете, и введение новых показателей в отчет о прибылях и убытках.

Приложение № 1

Предлагаемая форма "Отчета о прибылях и убытках"

Для промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности

**ОТЧЕТ
о прибылях и убытках**

с «__» _____ 200_ г. по «__» _____ 200_ г.

Дата (год, месяц, число) _____ Форма 2 по ОКУД
 Организация _____ по ОКЮЛП
 Учетный номер плательщика _____ УНП
 Вид деятельности _____ по ОКЭД
 Организационно-правовая форма _____ по ОК ОПФ
 Орган управления _____ по СООУ
 Единицы измерения: млн. руб. по ОКЕИ

КОДЫ	
0502072	

Адрес _____

4. Инструкция по бухгалтерскому учету "Доходы организации" / Вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2004. – № 5. – С. 36–40.
5. Инструкция по бухгалтерскому учету "Расходы организации" / Вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. – 2004. – № 5. – С. 41–45.
6. Инструкция о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 года № 10 "О бухгалтерской отчетности".

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОТХОДОВ ПОДРАБОТКИ ЗЕРНА В ЗЕРНОЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

О.Н. Арико, БГЭУ

Конечной продукцией первичной обработки зерновых ресурсов в организациях элеваторной промышленности Республики Беларусь является зерно, направляемое на пополнение страховых переходящих запасов и государственных резервов. Концепцией продовольственной безопасности республики отводится особое место величине государственных зерновых резервов, для этого в республике производятся закупки зерна у сельскохозяйственных организаций, находящихся в подчинении Департамента по хлебопродуктам Министерства сельского хозяйства и продовольствия, и на стороне. В 2003 г. задание поставки зерна для государственных нужд было перевыполнено на 5% и составило 731,6 тыс. т [5]. Следует отметить, что в период с 1995 г. по 2003 г. объемы закупок зерна снизились на 42,31%. Одновременно, в анализируемом периоде валовой сбор зерновых культур вырос на 6,5%, а средняя урожайность — на 14,7%. Приведенные данные Министерства статистики и анализа позволяют сделать вывод о достаточности отечественных запасов зерна и возможности его экспорта.

Зерно убирается и заготавливается один раз в год, хранится и используется на протяжении года или более. Основной задачей хлебоприемных организаций является снижение потерь зерна при приемке и в процессе хранения. Поэтому в организациях проводится послеуборочная обработка и хранение зерна, являющиеся продолжением процесса производства зерна. Очистка, как один из видов подработки зерна, считается необходимой стадией завершения процесса производства зерна и проводится с целью снижения влажности, засоренности и зараженности, освежения, охлаждения, то есть с целью улучшения качеств зернопродуктов, увеличения стойкости и предохранения их порчи. Очистка зерна важна не только для обеспечения сохранности запасов, но также для доведения его до определенных кондиций качества. Эффективность процесса очистки обуславливает продолжительность хранения зерна и оказывает влияние на динамику переменных затрат по его первичной обработке в течение всего срока хранения. В структуре издержек обращения элеватора затраты на первичную обработку зерна, в том числе и очистку, занимают более 8%. Из этого следует, что показателем эффективности очистки зернопродуктов может выступать качество полученных отходов. Поэтому особое внимание должно уделяться организации учета и оценки отходов.

Отходы подработки зернопродуктов подразделяются на три категории. К первой категории, которая считается самой высокой, относятся зерновые отходы с содержанием зерна свыше 30 и до 50% включительно. Включению во вторую категорию подлежат отходы с содержанием зерна свыше 10 и до 30% включительно. Третья категория присваивается зерновым отходам с содержанием зерна не более 2% [2, с. 84]. Зерном в отходах считаются зерна продовольственных, крупяных, фуражных культур, относимые согласно ГОСТа к основному зерну или зерновой примеси.

Отходы, как объект бухгалтерского учета, представляют собой материальные ресурсы организаций зернозаготовок, учет которых должен быть основан на таких принципах, как обязательность приходования, оценка и учет движения. Для этого требуется их классифицировать с учетом особенностей технологии отрасли.

Отходы подработки зерна можно подразделить на возвратные и безвозвратные [1]. К возвратным относят отходы первой и второй категорий, которые содержат до 50% зерна и могут быть реализованы в организации комбикормовой промышленности, либо списаны в собственное подсобное хозяйство. Считаем, что их, в свою очередь, также можно подразделить на используемые и неиспользуемые в основной деятельности. Так, отходы первой категории могут использоваться в процессе списания недостач основной продукции в результате изменения процента сорной примеси в пределах 0,2%. Поэтому их можно считать используемыми в основной деятельности. В связи с этим рекомендуется вести аналитический учет отходов первой категории в разрезе зерновых культур.

В практической работе имеющиеся в подотчете материально-ответственного лица культуры зернопродуктов учитываются в бухгалтерии в книге количественно-качественного учета формы № 36 с указанием массы, влажности и сорной примеси. Отходы с содержанием зерна до 50% отражаются только с указанием массы. Считаем, что целесообразно вести их учет по массе, влажности и сорности по видам таких культур, как