

показателей международных стандартов, а требуется создание собственных систем показателей. При этом преимущественно это должны быть показатели, которые могут быть рассчитаны уже по имеющейся информационной базе, сформированной бухгалтерским, статистическим и оперативным учетом.

Таким образом, результатами исследования явились, во-первых, предложенная авторами исследования классификация показателей: показатели экономической устойчивости, показатели социальной ответственности и показатели экологической безопасности.

Во-вторых, дифференциация показателей социальной отчетности предполагается по уровням пользователей информации: акционеры (учредители), инвесторы, административно-управленческий персонал, работники организации и общественность. Данный вид дифференциации предложен авторами впервые как в ответственной, так и в международной практике.

В-третьих, после разработки формы социальной отчетности авторами работы была разработана программа «Экономика», представляющая собой готовое решение для оперативной и качественной подготовки социального отчета посредством автоматизации расчета системы предложенных показателей.

Программа позволяет автоматизировать расчет системы показателей организации по уровням потребителей информации.

Расчет производится с использованием формул и алгоритмов как на основе введенных вручную данных, так и на основе значений других показателей, что значительно упрощает заполнение формы отчетности.

Так, предложенная форма социальной отчетности была апробирована на примере швейных организаций г. Витебска: ОАО «Знамя индустриализации», КУПП «Витебчанка», ЧУПП «Нартекс».

Таким образом, на основе исследования была предложена форма социальной отчетности и разработана система показателей, применимая в практике Республики Беларусь.

УДК 657.471:69

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЁТА ПЕРЕДАЧИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ СТРУКТУРНЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ ОСП СУ-39 ОАО «СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТРЭСТ №9 Г. ВИТЕБСК»

Студ. Королёва К.С., ст. преп. Дулебо Е.Ю.

Витебский государственный технологический университет

В ходе изучения системы бухгалтерского учёта исследуемой организации было выявлено, что перемещение (реализация) готовой продукции внутри юридического лица (то есть филиалам Общества) осуществляется с применением счёта 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Причём данные операции носят регулярный характер и совершаются в каждом отчётном периоде на основе договора.

Однако Гражданским кодексом Республики Беларусь (Ст. 51) определено, что филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть функций, в том числе функции представительства. Филиалы не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом, создавшим их юридическим лицом, и действуют на основании утверждённых им положений.

Следует также отметить, что в соответствии со Ст. 390 Гражданского кодекса договором признаётся соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Под лицами в Гражданском законодательстве понимаются юридические и физические лица. Таким образом, между филиалом и создавшим его юридическим лицом не могут заключаться договоры и возникать отношения по реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Инструкцией по бухгалтерскому учёту доходов и расходов определено, что по взаимным операциям, совершаемым в пределах юридического лица, доходы не

признаются. Это означает, что хозяйственные операции, связанные с передачей произведенной продукции от юридического лица (ОСП СУ-39 ОАО «Строительный Трест №9 Г. Витебск») своим филиалам, не приводят к возникновению доходов. В бухгалтерском учете эти операции должны отражаться как передача фактически произведенных затрат на производство продукции.

В связи с этим, считаем необходимым в учете ОСП СУ-39 использование счёта 79 «Внутрихозяйственные расчёты», на котором учитываются все виды расчётов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы. При использовании данного счёта возмездная передача продукции в пределах одного юридического лица, отражаемая на этом счёте, рассматривается как внутренний оборот, который оформляется не договором, а внутренними документами. Размеры внутренних оборотов законодательством не регулируются. Порядок предъявления к оплате стоимости произведённой продукции одним филиалом другому определяется спецификой деятельности организации и её обособленных подразделений.

В рабочем плане счетов ОСП СУ-39 к счёту 43 «Готовая продукция» предусмотрены следующие субсчета:

- 43-1-1 «Готовая продукция по плановой себестоимости (партионный учёт)»;
- 43-1-2 «Готовая продукция по плановой себестоимости»;
- 43-2 «Отклонения от плановой себестоимости».

Также в рабочем плане счетов к счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты» предусмотрен субсчет 79-2 «По текущим операциям». Таким образом, при передаче готовой продукции другим филиалам Треста в ОСП СУ-39 необходимо использовать субсчет 79-2 «По текущим операциям». В таблице покажем использование данного субсчета на примере фактических данных ОСП СУ-39 по передаче готовой продукции другим обособленным подразделениям за декабрь 2012 года.

Таблица – Бухгалтерские записи по учёту движения готовой продукции между филиалами ОСП СУ-39

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
Передаётся продукция по плановой себестоимости	79-2	43-1-2	48306038
Передаются управленческие расходы, включённые в цену продукции	79-2	26	6866854
Начислен НДС	79-2	68	9940301
Передаются отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости продукции	79-2	43-2	11434140
Учтена сумма фактической прибыли	79-2	79-2-прибыль	4567286
Исчислена расчётная сумма налога на прибыль	79-2-прибыль	79-2	822112
Получены денежные средства от филиала (другого подразделения Треста)	51	79-2	58819693
Отражена полученная чистая прибыль	79-2-прибыль	99	3745174

Составлено автором.

Применение счёта 79 «Внутрихозяйственные расчёты» позволит не искажать правовой сути процессов «реализации» и более достоверно отражать информацию об объёмах реализованной продукции и об объёмах перемещённой продукции внутри юридического лица.