

6 этап - выбор из числа существующих наиболее эффективного способа ведения учета, обеспечивающего либо способствующего достижению стратегических целей организации;

7 этап - разработка (при необходимости) соответствующего способа ведения учета, не предусмотренного действующим законодательством и другими нормативными актами по бухгалтерскому учету;

8 этап - документальное оформление (объявление) учетной политики,

9 этап - раскрытие учетной политики;

10 этап - независимый аудиторский контроль для оценки и обоснования выбора учетной политики;

11 этап - внесение изменений в учетную политику.

Реализация выше обозначенных этапов разработки учетной политики субъектами хозяйствования позволит обеспечить достижения оптимальных, с точки зрения стратегии развития организации, конечных результатов финансово-хозяйственной деятельности.

УДК 657.41/.45

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА И АНАЛИЗА РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ СЧЕТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

И.А. Матвеева, Т.В. Касаева

Целью данного исследования является совершенствование бухгалтерского и налогового учета расходов организации согласно действующему законодательству, определение направлений совершенствования анализа расходов организации.

В практике учетной работы организации очень часто возникает необходимость раздельного учета затрат. В значительной степени это связано с разделением учета на бухгалтерский и налоговый, цели которых существенно различаются.

Во многих организациях с целью уменьшения трудоемкости учетной работы используется упрощенная система ведения налогового учета. Она предполагает полное совпадение затрат на производство продукции для целей бухгалтерского и налогового учета, т.е. в себестоимость продукции включаются только те затраты, которые используются при расчете налога на прибыль. Налоговый учет состоит лишь в том, что затраты, не учитываемые при налогообложении отражаются на отдельном субсчете в составе внереализационных расходов.

Для учета сумм сверхнормативных затрат в организации, на наш взгляд, целесообразно ввести субсчета второго порядка, на которых ежемесячно ведется учет сверхнормативных расходов. С помощью субсчетов первого порядка учет ведется по каждому подразделению организации. В этом случае система аналитических счетов учета затрат на производство продукции, работ, услуг будет иметь вид:

20/1.1 «Сверхнормативные расходы основного производства»;

23.1 «Сверхнормативные расходы вспомогательных производств»;

25/1.1. «Сверхнормативные общепроизводственные расходы »;

26.1 «Сверхнормативные общехозяйственные расходы».

В соответствии с порядком исчисления налога на прибыль организации необходимо определить затраты, учитываемые при расчете налога на прибыль, приходящиеся не только на произведенную, но и на отгруженную и реализованную продукцию. Согласно Инструкции о порядке ведения регистров налогового учета по налогу на прибыль №137 от 30.12.2006г. в регистрах налогового учета необходимо отражать сумму расчетных корректировок.

В соответствии с предложенным методом ведения налогового учета затрат по производству продукции (работ, услуг) на ОАО «Витебские ковры» с отражением сверхнормативных расходов на отдельных субсчетах, для организации важно определить удельный вес расчетных корректировок, которые найдут отражение в налоговой декларации по налогу на прибыль. Причем этот удельный вес будет одним и тем же, как в себестоимости произведенной продукции, так и в себестоимости отгруженной и реализованной продукции.

Таким образом, если сгруппировать затраты по производству продукции, по счетам бухгалтерского учета с отражением сверхнормативных расходов, учитываемых при налогообложении, и определить их удельный вес в бухгалтерской себестоимости произведенной продукции, то с помощью рассчитанного удельного веса можно определить величину расчетных корректировок по себестоимости реализованной продукции. На наш взгляд, представлять информацию по налоговому и бухгалтерскому учету затрат на производство и реализацию продукции целесообразно в специальном регистре, где по каждому затратному счету предполагается одновременно отражать суммы расходов по счетам бухгалтерского учета и суммы расчетных корректировок. Следовательно, в течение отчетного периода сумма затрат для целей бухгалтерского учета будет отражаться на счетах затрат в полном объеме, а сверхнормативные расходы, учитываемые при налогообложении как расчетные корректировки, на отдельных субсчетах второго порядка счетов затрат.

Для налогового и бухгалтерского учета внереализационных расходов удобно вести специальный регистр, где будут отражаться налоговые разницы за месяц для аналитического учета и с нарастающим итогом, для определения налогооблагаемой прибыли. В данном регистре, с нашей точки зрения, внереализационные расходы целесообразно сгруппировать по группам счетов для целей бухгалтерского и налогового учета. Это позволяет одновременно формировать данные для заполнения декларации по налогу на прибыль и получать учетные сведения о суммах внереализационных расходов за месяц и с нарастающим итогом.

Путем отражения на субсчетах второго порядка, которые открываются к производственным счетам, сверхнормативных расходов, формируется достоверная информация в бухгалтерском учете о фактической себестоимости готовой продукции.

Разработанная система аналитических счетов имеет большое значение не только при формировании налоговой отчетности, она повышается аналитичность бухгалтерского и налогового учета, что позволяет проводить анализ расходов организации не только в абсолютном, но и в относительном выражении, используя коэффициенты эффективности.

Для этих целей предложено использовать:

- 1) коэффициент доходности основной деятельности, который показывает, сколько доходов приходится на один рубль расходов по основной деятельности.
- 2) коэффициент доходности неосновной (прочей) деятельности - характеризует степень возмещения расходов по неосновной (прочей) деятельности соответствующими доходами.
- 3) коэффициент возмещения прочих и чрезвычайных расходов соответствующими доходами.
- 4) коэффициент доходности деятельности организации, показывающий степень превышения доходов организации над ее расходами.

Источниками данных для расчета приведенных выше коэффициентов является обороты по соответствующим счетам бухгалтерского учета, отражающим результаты финансово-хозяйственной деятельности: 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Список использованных источников

1. Винокурова, Т.П. Налоговый учёт в Республике Беларусь: состояние, проблемы и перспективы развития / Т.П. Винокурова, Т.П. Кравченко // Бухгалтерский учёт и анализ. – 2005. - №10. – с. 15-19.
2. Пономаренко, Е.П. Внутрифирменный анализ доходов и расходов организации: состояние и развитие // Бухгалтерский учёт и анализ – 2007. - №1. – с. 33-37

УДК 657.421.32

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ СТОИМОСТИ БИЗНЕСА (ПРЕДПРИЯТИЯ)

С.В. Будкевич, Е.Ю. Дулебо

В современных условиях решение проблемы учета стоимости бизнеса (предприятия) приобретает характер приоритетных исследований. Это связано с тем, что пользователи бухгалтерской отчетности пытаются использовать её данные для оценки стоимости бизнеса. Система бухгалтерской отчетности не может быть приспособлена ко всем методам потому, что она представляет собой универсальный и строго определённый механизм, который обеспечивает информационные потребности рынка в целом. Поэтому, несмотря на наличие ряда работ, посвящённых проблеме оценки непосредственно, на данный момент не исследованным является вопрос совместимости современной системы бухгалтерской отчетности с эффективными моделями оценки. В связи с этим в своём исследовании мы предлагаем совершенствование существующих форм учётных регистров и разработку новых, в которых найдёт отражение информация, необходимая для оценки.

Кратко остановимся на подходах к оценке стоимости бизнеса. Стоимость бизнеса (предприятия) определяется на основании следующих подходов:

- затратного
- доходного
- сравнительного.

Следует отметить, что последний подход менее всего применим для Республики Беларусь в связи с неразвитостью фондового рынка. По этой причине в дальнейшем остановимся только на затратном и доходном подходах.

Информация, необходимая для расчёта стоимости бизнеса (предприятия), зависит от используемого метода оценки. При этом часть учётной информации используется при всех подходах, другая - рассчитывается. В связи с этим всю совокупность информации, необходимой для оценки, целесообразно разделить на две группы: исходную и расчетную.

При затратном подходе и исходной, и расчётной информацией будут выступать данные бухгалтерского учёта. При доходном подходе - исходной информацией являются данные бухгалтерского учёта, а расчётной – ставка дисконтирования денежного потока или коэффициент капитализации, в зависимости от выбранного метода расчета.

При затратном подходе наиболее полно информация для расчета стоимости представлена в бухгалтерском балансе организации.

Соответствующие активы и пассивы, принимаемые к расчёту, отражаются по соответствующим строкам баланса. Для простоты расчета стоимости необходимые данные группируются в специальные таблицы. Проблема их использования состоит в простом переносе данных бухгалтерского баланса в соответствующие строки и столбцы.

Для устранения этой проблемы, необходимо корректировать некоторые элементы. Корректировка обеспечит реальность оценки стоимости бизнеса в большей степени приближенную к действительности.