

инвестиции позволили осуществить не только простое, но и расширенное воспроизводство основных средств.

Однако, инвестиционный рейтинг республики, по оценкам различных мировых финансовых изданий, низок. Среди факторов негативного состояния называют частые изменения законодательства. Сокращение объемов иностранных кредитных ресурсов во многом объясняют наличием просроченной задолженности по некоторым кредитным линиям и другим финансово-экономическим обязательствам.

#### Список использованных источников

1. [www/ gov. by.](http://www.gov.by) (Министерство экономики и статистики)
2. [www/ belstat. gov. by.](http://www.belstat.gov.by)

УДК 657.6

### ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОАО «ВИТЕБСКИЕ КОВРЫ»

**А.С. Кравченко, Т.В. Касаева**

В процессе своей деятельности предприятия несут расходы с целью получения доходов. Текущие расходы оказывают непосредственное влияние на конечный финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта.

В ОАО «Витебские ковры» к журналу-ордеру № 11 ведется специальное приложение или расчетная таблица, в которой производится расчет фактической себестоимости реализованной продукции. Из производственной бухгалтерии, где производится учет затрат на производство, в финансовую бухгалтерию поступает коэффициент – отношение фактической себестоимости остатка и поступления готовой продукции из производства к ее стоимости по отпускным ценам. Поступает, кроме этого, информация о величине производственных запасов и стоимости отгруженной в порядке реализации продукции в оценке по фактической себестоимости, а также выводится остаток готовой продукции на складе. В финансовой бухгалтерии полученный коэффициент корректируется, что связано с признанием выручки «по оплате». Следовательно, на 1 января отчетного года имеются остатки отгруженной, но еще не оплаченной покупателем продукции. Корректирующий коэффициент рассчитывается по такой же методике: отношение фактической себестоимости остатка товаров отгруженных и отпущенной продукции к ее стоимости по отпускным ценам. Далее выручку, полученную от реализации этих товаров, умножают на полученный коэффициент и получают соответствующие размеры фактической себестоимости реализованной продукции (по ее видам – ковровые изделия, изделия ширпотреба и т.д.). Использование такой расчетной таблицы является достаточно удобным, поскольку в ней представлена не просто итоговая сумма себестоимости, а приведена аналитика, что является немаловажным моментом в учете.

Большое внимание при проведении исследования было уделено и постановке учёта операционных и внереализационных расходов. Так, учет внереализационных расходов ведется в специальных контокоррентных карточках «Внереализационные доходы и расходы», каждая из которых заводится на отчетный год. Отдельно ведутся карточки по учету внереализационных доходов и расходов, учи-

тываемых и не учитываемых впоследствии при налогообложении. Такое разграничение расходов позволяет наиболее грамотно обеспечить ведение бухгалтерского и налогового учета. Отметим, что существенным недостатком является ведение карточки «Внереализационные доходы и расходы» в части расходов, учитываемых при налогообложении, в хронологическом порядке без разбиения соответствующих расходов на однородные группы. Очевидно, что такое разграничение расходов на группы необходимо для обеспечения наглядности и аналитичности учета расходов организации, а также упрощения налогового учета и возможности определения влияния каждой из групп на размер налогооблагаемой базы. Для обобщения информации по расходам, понесенным организацией за отчетный период, а также обеспечения наглядности и аналитичности учета считаем целесообразным ведение на предприятии дополнительного регистра «Сводный учет расходов организации за \_\_\_\_\_ года».

Использование данного учётного регистра позволит в значительной степени повысить эффективность учётной и аналитической деятельности организации в области управления её расходами.

Сводный регистр расходов организации за _____ г.									
			Готовая продукция, произведенная на территории СЭЗ и реализованная		Ковровый комбинат	Продовольственный магазин, столовая	Фабрика нетканых материалов	Итого по строке	Итого по дебету счета
			В РБ	За пределы РБ					
В дебете счетов	С кредита счетов	По ж/о							
90-2 «Себестоимость реализации»	45 «Товары отгруженные»								
	44 «Расходы на реализацию»								
	21 «Полуфабрикаты собственного производства»								
	41 «Товары»								
	42 «Торговая наценка»								
91-2 «Операционные расходы»	45 «Товары отгруженные»								
	57 «Переводы в пути»								
	...								
92-21 «Внереализационные расходы»	50 «Касса»								
	52 «Валютные счета»								
	71 «Расчеты с подотчетными лицами»								
	...								
92-22 «Внереализационные расходы»	10 «Материалы»								
	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»								
	...								

Рисунок 1 – Сводный регистр расходов организации