

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ

Мостоловица Ю. А. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В условиях рыночной экономики, учитывая жесткую конкуренцию одной из главных задач любого предприятия является необходимость грамотно и точно вести все действия по отгрузке и реализации готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Особую группу расходов, связанных с реализацией готовой продукции, составляют расходы на реализацию. В их состав традиционно включают расходы, связанные с реализацией товаров, на их транспортировку, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы. Правильное распределение таких расходов поможет увидеть реальную картину производства: насколько создание того или иного продукта прибыльно, рентабельно и насколько экономически обоснована его цена.

Так, в Республике Беларусь суммы расходов на реализацию, учтенные организациями на счете 44, ежемесячно списывают в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»), за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными (если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров).

Следует отметить, что методика распределения транспортных расходов законодательно не закреплена. В связи с этим организациям надо ее разработать самостоятельно с применением профессионального суждения и зафиксировать в учетной политике.

При этом расходы на упаковку и транспортировку продукции, а также расходы, имеющие значительный удельный вес и относящиеся только к определенным видам продукции, включаются в себестоимость отдельных изделий прямым путем. При невозможности отнесения расходов на реализацию прямым путем распределение их между отдельными изделиями осуществляется пропорционально производственной себестоимости или выручке от реализации продукции.

В Российской Федерации суммы затрат, накопленные на счете 44

«Расходы на продажу», списываются с кредита счета полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность:

- расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность:

- расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию:

- в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Проведя исследование практического опыта Украины в отношении учета расходов на реализацию, следует отметить, что указанные расходы отражаются на счете 93 «Расходы на сбыт». По дебету счета отражается сумма признанных расходов на сбыт, по кредиту – списание на счета 79 «Финансовые результаты». При этом затраты на сбыт всегда списываются без распределения.

Таким образом, исследование особенностей учета расходов на реализацию в отечественной практике, а также в Российской Федерации и Украине позволило установить:

- для отражения указанных расходов применяется отдельный счет;

- расходы на реализацию включаются в состав расходов по видам деятельности и видам реализованной продукции путем их распределения.

ЛИТЕРАТУРА

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50; в ред. от 30 июня 2014 г. № 46 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н: в ред. от 08.11.2010.// Национальный правовой Интернет-портал Россий-

ской Федерации. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102094756&intelsearch=%EF%EB%E0%ED+F1%F7%E5%F2%EE%E2>. – Дата доступа: 24.12.2019.

3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признами утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

4. Об утверждении Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях системы Министерства промышленности Республики Беларусь: Приказ Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 г. №273 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.

5. План счетов бухгалтерского учета предприятий, организаций и учреждений, утвержденный приказом Министерства финансов Украины № 291 от 30.11.99 г. // Стандарты бухгалтерского учета: Новейший вариант – Харьков, 2004.

6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.prostobiz.ua/spravochniki/dokumenty/buhuchet/polozhenie_standart_buhgalterskogo_ucheta_16_rashody. – Дата доступа: 25.12.2019.

7. Учет расходов на продажу [Электронный ресурс] // Учебные материалы. – Режим доступа: <https://works.doklad.ru/view/qSwqvBv3qrQ/all.html>. – Дата доступа: 25.12.2019.

УДК 631.162:657.6

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СТАТЕЙ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ МАШИННО- ТРАКТОРНОГО ПАРКА

Пашкевич М. – студент

Научный руководитель – **Грудько С. В.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Затраты по содержанию и эксплуатации тракторов, комбайнов, других самоходных и сельскохозяйственных машин, используемых на сельскохозяйственных (включая землеройные), погрузочно-разгрузочных и транспортных работах учитываются в соответствии с Типовым планом счетов на счете 23 «Вспомогательные производства» субсчете «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования». При этом затраты по содержанию машинно-тракторного парка (включая и на транспортных работах), а также комбайнов и других самоходных машин по их видам учитываются на отдельных субсчетах. Учет затрат на субсчете ведется в разрезе калькуляционных статей затрат.