

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОАО «ВИТЯЗЬ»**Касеева Т.В., к.т.н., доц., Кузнечик Д.Д., студ.***Витебский государственный технологический университет,
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. В статье рассмотрены проблемные вопросы организации аналитического учета доходов и расходов открытого акционерного общества «Витязь». Обоснована необходимость систематизации кодов аналитических счетов доходов и расходов, предложена форма учетного регистра аналитического учета доходов и расходов организации.

Ключевые слова: доходы, расходы, аналитический учет, аналитические счета, ведомость аналитического учета.

На современном этапе развития экономики одними из важнейших категорий системы хозяйствования являются доходы и расходы, поскольку их разница характеризует конечный финансовый результат деятельности организации, уровень ее благополучия и степень надежности как возможного партнера. Управление доходами и расходами экономического субъекта требует наличия соответствующей информации, которая может быть сформирована только в системе бухгалтерского учета организации. Необходимость совершенствования аналитического учета доходов и расходов обусловлена и тем, что бухгалтерский учет данных элементов является источником информации для анализа эффективности деятельности организации. Практическая ценность этой информации для финансового менеджмента определена, прежде всего, степенью детализации учета доходов и расходов по видам экономической деятельности, по группам продукции и т. д.

Объектом исследования было выбрано Открытое акционерное общество «Витязь» (далее ОАО «Витязь») – крупнейшая промышленная многопрофильная организация Республики Беларусь, занимающаяся производством телевизионной, бытовой, медицинской и иной техники. Организация бухгалтерского учета в обществе строится на соблюдении принципов бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства [1]. Рабочий план счетов организации построен на основании Типового плана счетов Республики Беларусь [2], однако имеет некоторые отличия, ввиду особенности финансово-хозяйственной деятельности организации.

При детальном исследовании рабочего плана счетов ОАО «Витязь» было установлено отсутствие логически выстроенной системы аналитических счетов по учету доходов и расходов организации.

Рассмотрим некоторые счета: например, счет 90101 – Выручка от реализации готовой продукции, счет 90102 – Выручка от реализации теплоэнергии и т. д. Мы видим, что в данных счетах пятизначная система кодирования (XX X XX), в которой две первые позиции кода обозначают номер синтетического счета (в соответствии с Типовым планом счетов Республики Беларусь); вторая позиция – номер субсчета, две последние позиции – признак отнесения доходов к определенному виду деятельности.

Вместе с тем, при кодировании прочих расходов по текущей деятельности применяется шестизначный код (XX XX XX), например, счет 901001 – Прочие расходы по текущей деятельности от реализации запасов (за исключением продукции, товаров), счет 901002 – Прочие расходы по текущей деятельности от реализации валютных ценностей и т. д.

В данном случае переход от пятизначного к шестизначному коду может привести к ошибочному восприятию и представлению о том, что счета 901001, 901002 и другие детализируют счет 90100.

В связи с этим, наши рекомендации сводятся к тому, чтобы применять в рабочем плане счетов систему кодирования четырехзначными (XX XX) и шестизначными (XX XX XX) кодами. Четыре первые позиции кода будут обозначать номер синтетического счета и субсчета по учету доходов и расходов в соответствии с требованиями Типового плана счетов Республики Беларусь. Две последние позиции кода будут разделять доходы и расходы по видам деятельности организации.

Таким образом, выручка от реализации готовой продукции будет учитываться на счете

900101, а, например, выручка от реализации услуг Транспортного управления – на счете 900129. Тогда общая сумма выручки от реализации по организации будет собираться на счете 9001, а сумма всех прочих расходов по текущей деятельности организации, при этом, будет отражена на счете 9010.

При автоматизации обработки информации такое изменение позволит организации по первым четырем позициям кода получить общую сумму дохода (расхода), для последующего заполнения отчета о прибылях и убытках.

В целях аналитического учета доходов и расходов ОАО «Витязь» мы предлагаем применять специально разработанную ведомость аналитического учета. Данную ведомость рекомендуется заполнять в среде Microsoft Excel.

Представим фрагмент ведомости в таблице 1.

Таблица 1 – Ведомость аналитического учета доходов и расходов ОАО «Витязь» (фрагмент)

Вид деятельности	Доходы			Расходы		
	Номер счета и наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес показателя в общей сумме доходов, %	Номер счета и наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	Удельный вес показателя в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Основная текущая деятельность	9001 – Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	52 722 474,44	93,99 — 100	9002 – Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг	4 946 011,27	9,25 — 100
	в том числе: 900101 – Выручка от реализации готовой продукции ... 900129 – Выручка от реализации услуг Транспортного управления ...	24 181 199,34	43,11 — 45,87	в том числе: 900201 – НДС, исчисляемый из выручки от реализации готовой продукции ... 900229 – НДС, исчисляемый из выручки от реализации услуг Транспортного управления	210 807,30	0,39 — 4,26
		38 438,79	0,07 — 0,07		6 406,47	0,01 — 0,13
				...	...	...

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
Прочая текущая деятельность	9007 – Прочие доходы по текущей деятельности	1 420 121,87	2,53 — 100	9008 – НДС, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности	13 138,34	0,02 — 100
	в том числе: 900701 – Прочие доходы по текущей деятельности от реализации запасов (за исключением продукции, товаров) ...	53 200,76	0,09 — 3,75	в том числе: 900801 – НДС, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности по реализации ТВ, бывших в прокате ТТЦ «Витязь» ...	1 510,49	2,82 — 11,50
	...	...	...	...	...	...
	Итого доходов	56 095 766,68	100 —	Итого расходов	53 475 446,25	100 —

Составлено автором.

Фрагмент данной ведомости был заполнен на основании данных ОАО «Витязь» за первое полугодие 2020 года.

Применение данной ведомости в учетной практике организации поможет:

- 1) существенно упростить процедуру формирования и получения информации о суммах доходов и расходов по отдельным видам деятельности;
- 2) автоматически заполнять отчет о прибылях и убытках по соответствующим кодам аналитических счетов;
- 3) сопоставлять соответствующие друг другу доходы и расходы с целью оперативного выявления убыточных видов деятельности.

Подводя итог, следует отметить, что доходы и расходы коммерческой организации являются важнейшими самостоятельными объектами бухгалтерского учета. Методологические аспекты учета доходов и расходов требуют постоянного развития и гармонизации.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь от 12.06.13 г. № 57-З: с изм. и доп. [Электронный ресурс] // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=N11300057>. – Дата доступа: 19.04.2021.
2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 // Министерство финансов Республики Беларусь. – URL: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf. – Дата доступа: 19.04.2021.