

- 3) сокращение регулятивных затрат;
- 4) потенциальное снижение стоимости финансовых ресурсов для векселедателя;
- 5) упрощение управлением долговым портфелем;
- 6) возможность использования векселей как платежного инструмента.

Кондрашова И.В.

МЕТОДОЛОГИЯ ОТРАЖЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ В ФОРМЕ № 2 «Отчет о финансовых результатах»

Актуальность данной темы состоит в том, что выпуск продукции или оказание услуг предполагает соответствующее ресурсное обеспечение, величина которого оказывает существенное влияние на уровень развития экономики предприятия. Поэтому каждое предприятие или производственное звено должно знать, во что обходится производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, т.к. уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность предприятия, его экономику. Ключевой задачей хозяйствования является повышение эффективности экономики. Одна из сторон этого процесса заключается в экономии всех видов ресурсов. Само повышение эффективности состоит прежде всего в том, чтобы результаты производства росли быстрее, чем затраты на него. Снижение затрат имеет большое народнохозяйственное значение, поскольку позволяет высвободить для развития материального производства и непроизводственной сферы дополнительные трудовые, материальные и финансовые ресурсы, укрепить финансовое состояние предприятия, повысить его рентабельность.

Основной целью написания статьи является методология отражения расходов на производство продукции в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Вопросам и проблемам отражения расходов в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» посвящено много научных трудов. Среди основных следует выделить научные труды Н.М. Ткаченко, В.П. Завгороднего, А.Ф. Бутинца, Н.Г. Горицкой и других бухгалтеров-финансистов.

Расходы – уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения между собственниками).

Элемент расходов – совокупность экономических однородных расходов.

Расходы признают расходами определенного периода одновременно с признанием доходов, для получения которого они осуществлены.

Если расходы невозможно прямо связать с доходом определенного периода, их отражают в составе расходов того отчетного периода, в котором они были осуществлены.

Общие критерии определения статей в финансовых отчетах - вероятность увеличения или уменьшения будущих экономических выгод, связанных с конкретной статьей, и возможность достоверного определения оценки статьи - установлены Положением (стандартом) бухгалтерского учета 1. Стандарт бухгалтерского учета 3 детализирует эти критерии относительно основных элементов отчета о финансовых результатах - дохода и затрат.

Расходы на производство продукции отражаются в отчете о финансовых результатах в следующих статьях:

В строке 040 «Себестоимость реализованной продукции» показывают производственную себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг). Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) определяется согласно П(С)БУ 9 "Запасы", 16 "Расходы". В этой строке организации, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, отражают балансовую стоимость реализованных ценных бумаг.

Для предприятий торговли себестоимость реализованной продукции равна цене приобретения плюс расходы, на приобретение и доставку (минус стоимость товаров возвращенных). Себестоимость возвращенной продукции в этой строке не отражается. Важно учесть, что эта строка касается лишь основной деятельности.

Строки 070, 080, 090. В этих строках отображают накладные операционные затраты, связанные в основном с деятельностью предприятия по продаже товаров и управление предприятием. Это расходы, понесенные в отчетном периоде и не связанные непосредственно с производством товаров; учитываются на счетах 92–94.

В строке 070 «Административные расходы». В статье "Административные расходы" отражают общехозяйственные расходы, связанные с управлением и обслуживанием предприятия.

Согласно с П(С)БУ 16 к административным расходам относятся такие общехозяйственные расходы, направленные на обслуживание и управление предприятием:

- общие корпоративные расходы (организационные расходы, расходы на проведения годовых соборов, представительские расходы и тому подобное);
- расходы на служебные командировки и содержание аппарата управления предприятием и другого общехозяйственного персонала;
- расходы на содержание основных средств, других материальных необоротных активов общехозяйственного использования (операционная аренда, страхование имущества, амортизация, ремонт, отопление, освещение, водоснабжение, охрана);

- вознаграждения за профессиональные услуги (юридические, аудиторские по оценке имущества и тому подобное);
- расходы на связь (почтовые телеграфные, телефонные, факс и тому подобное);
- амортизация нематериальных активов общехозяйственного использования;
- расходы на урегулирование споров в судебных органах;
- Налоги, сборы и другие непредвиденные законодательством обязательные платежи (кроме налогов, сборов и обязательных платежей, которые включаются в производственную себестоимость продукции, работ, услуг);
- плата за расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги банков;
- другие расходы общехозяйственного назначения.

Строка 080 "Расходы на сбыт". В статье "Расходы на сбыт" отражаются затраты предприятия, связанные с реализацией продукции (товаров) – расходы на содержания подразделений, которые занимаются сбытом продукции (товаров), рекламу, доставку продукции потребителям и тому подобное. Состав расходов на сбыт определен П(С)БУ 16. Это заработная плата с начислениями, командировки, содержание складов, транспортные расходы по сбыту, реклама, маркетинговые исследования, расходы на хранение продукции.

Строка 090 "Прочие операционные расходы". В статье "Прочие операционные расходы" отражают себестоимость реализованных производственных запасов; отчисления на создание резерва сомнительных долгов и суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности в соответствии с пунктом 11 П(С)БУ 10 "Дебиторская задолженность", утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 8 октября 1999 г. № 237 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины от 25 октября 1999 г. № 725/4018, и потери от уничтожения запасов; потери от операционных курсовых разниц; отчисления для обеспечения следующих операционных расходов, а также все другие расходы, которые возникают в процессе операционной деятельности предприятия (кроме расходов, которые включаются в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг).

Следует сказать, что к этой статье принадлежат и расходы на исследования и разработки.

Строка 140 "Финансовые расходы». К финансовым расходам принадлежат расходы и проценты (при пользовании кредитами полученных, по облигациям выпущенным, по финансовой аренде и тому подобное) и другие расходы предприятия, связанные с привлечением ссудного капитала.

Строка 150 – расходы от участия в капитале. Эту строку можно назвать антиподом строки 110 формы № 2: если там отражаются доходы от инвестиций в дочерние, ассоциированные и общие предприятия, которые учитываются по способу участия в капитале, то в строку 150 попадают аналогичные расходы. Они возникают когда объект инвестирования получает убытки. Тогда балансовая стоимость инвестиций уменьшается на ту часть расходов, которая соответствует части инвестора. Именно эту часть и заносят в строку 150.

Строка 160 «Прочие расходы». В этой статье отражается себестоимость реализованных финансовых инвестиций, необоротных активов, имущественных комплексов; потери от неоперационных курсовых разниц; потери от уценки финансовых инвестиций и необоротных активов; другие расходы, которые возникают в процессе обычной деятельности (кроме финансовых расходов), но не связанных с операционной деятельностью предприятия.

Строка 180 "Налоги на прибыль". В статье "Налоги на прибыль" показана сумма налогов на прибыль от конечной деятельности, определенная согласно с П(С) БУ 17 "Налог на прибыль".

Важно, что расходы на выплату налога не обязательно будут равны фактической сумме налога, который принадлежит к уплате. Такая ситуация возникает в связи с тем, что отдельные расходы, например на развлечения, не включаются в валовые расходы при расчете налога на прибыль. Аналогичная ситуация возникает также при отражении в налоговом и финансовом учете расходов на аренду легковых автомобилей. Так, в налоговом учете к валовым расходам относят 50 % расходов на аренду легковых автомобилей. В этих случаях возникают так называемые постоянные разницы по прибыли, которые следует учитывать, отражая расходы по налогу на прибыль. То есть запись по дебету субсчета 981 и кредиту субсчета 641 делается на прибыль, откорректированную на постоянной разнице.

Кроме постоянных, выделяют временные разницы. Так, П(С) БУ 7 требует ежемесячного начисления амортизации, исходя из полезного срока службы, а по налоговому учету к расходам включают лишь амортизацию, начисленную налоговым способом. В налоговом учете к валовым расходам включается сумма перечисленных поставщикам авансов, а в финансовом учете пересчитанные авансы не признаются расходами. В налоговом учете авансы полученные включаются в валовые доходы, а в финансовом – нет. Однако такие разницы на протяжении долгосрочной деятельности предприятия взаимно компенсируются, к тому же представляя собой налоговые активы или пассивы.

В статью 205 заносится сумма чрезвычайных расходов: потери от стихийных бедствий, техногенных катастроф и аварий. Такие расходы учитывают за вычетом сумм возмещений. Кроме того, их уменьшают на сумму налога на прибыль от обычных событий.

Таким образом, затраты признаются в отчете о финансовых результатах в случае, если:

- уменьшается актив или увеличивается обязательство, что приводит к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения между

- собственниками);
- оценка затрат может быть достоверно определена.

Затраты отражаются в полной сумме непосредственно при осуществлении хозяйственной операции или же на основе систематического и рационального их распределения (например, в виде амортизации); на протяжении тех отчетных периодов, когда поступают соответствующие экономические выгоды, связанные с использованием определенного актива. Как только экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать определению их как актива баланса, они сразу списываются как расходы.

Источники и литература

1. Лень В.С., Гливиенко В.В. Звітність підприємств: Підручник. – К.: Знання – Прес., 2004. – 474 с. – (Вища освіта ХХ ст.)
2. Ю.С. Цал-Цалка Фінансова звітність підприємства та її аналіз: Навчальний посібник – 2-е вид., перероб. і доп. Київ:ЦУЛ, 2002. – 360с.
3. Малишкін О.І. Фінансова звітність підприємства: Міжнародні та національні стандарти: Навчальний посібник, 2-е вид., доп і виправ. – Суми: Видавництво «Університетська книга» 2001. – 158 с.
4. Тютюнник П.С., Маляревский Ю.Д. Финансовая отчетность: Учебное пособие. – Х: Издательский дом «ИНЖЭК» - Торнадо, 2003. – 220с.

Ранюк А.В., Федосеев С.К.

МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

Развитие рыночных отношений в обществе привело к появлению целого ряда новых экономических объектов учета и анализа. Одним из них является капитал предприятия как важнейшая экономическая категория и, в частности, собственный капитал. Значимость последнего для жизнеспособности и финансовой устойчивости предприятия настолько велика, что нормальное функционирование предприятия невозможно представить без его главной составляющей – собственного капитала.

Под собственным капиталом понимают общую стоимость средств предприятия, которые принадлежат ему на правах собственности и являются источником формирования активов.

Учет собственного капитала является важным участком в системе бухгалтерского учета Украины, поскольку здесь формируются основные характеристики собственных источников финансирования деятельности предприятия. Предприятию необходимо осуществлять анализ собственного капитала, так как это помогает выявить его основные составляющие и определить последствия их изменений для финансовой устойчивости.

Целью данной статьи является рассмотрение и непосредственное изучение методических приемов заполнения отдельной формы годовой финансовой отчетности – Отчета о собственном капитале (форма №4), а также раскрытие его структуры и состава.

Обзор литературы. Данная тема в современных условиях развития экономики достаточно актуальна, поэтому ей посвящены научные труды таких выдающихся украинских экономистов, как: Бутынец Ф.Ф., Завгородний В.П., Лень В.С., Ткаченко Н.М. и многие другие.

Изложение основного материала. В составе годовой финансовой отчетности в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» обязательным является составление Отчета о собственном капитале. Определение содержания, формы отчета и общие требования к раскрытию его статей предусмотрено П(С)БУ – 5 «Отчет о собственном капитале». Этот норматив распространяется на все предприятия, организации и другие юридические лица всех форм собственности, но кроме банков и бюджетных учреждений.

Целью составления отчета является следующее : раскрытие информации об изменениях в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода.

Отчет о собственном капитале должен достоверно и в полной степени отражать результаты деятельности предприятия по отношению к увеличению или уменьшению собственного капитала.

Основанием для заполнения отчета являются данные синтетического и аналитического учета, которые должны соответствовать данным Баланса (ф. №1), Отчета о финансовых результатах, а также учредительным документам.

Отчет о собственном капитале составляется путем заполнения отдельных граф, где указывается остаток капитала на начало года, его корректировка впоследствии изменений, например, учетной политики или выявленных ошибок, показатели, из-за которых произошли те или иные изменения в составе собственного капитала, итоги сумм изменений и, естественно, остаток капитала на конец года.

Заполнение Отчета о собственном капитале по строкам:

Строка 010 «Остаток на начало года». Здесь показывается сумма собственного капитала за предшествующий период.

Строка 020 «Изменение учетной политики». Любое изменение учетной политики должно быть обязательно зафиксировано в Отчете на основании перерасчета счетов для полного отображения изменений. Целью перерасчета является наглядность и сравнение результатов предыдущих периодов с результатами текущего периода.