

начальном этапе поставщиком не осуществляется проверка дебитора; отмечается слабое юридическое сопровождение сделок; отсутствуют расчеты потери экономической выгоды и расчеты по выбору наименее затратных источников покрытия дебиторской задолженности; отсутствует системный внутренний контроль и оценка состояния дебиторской задолженности; слабая постановка претензионной работы с недисциплинированными дебиторами; не прорабатываются варианты использования различных финансовых инструментов по инкассации дебиторской задолженности.

Проведенные исследования современной системы управления кредиторской задолженностью позволяют выделить несколько недостатков: отсутствует взаимосвязь оттока денежных средств (расходная часть денежных потоков) со структурой цены продаж; система показателей эффективности управления кредиторской задолженностью ориентирована только на локальную оценку эффективности сбытовой сферы; в политике ценообразования не отражены издержки формирования заемных ресурсов; при реструктуризации долга не используются такие финансовые инструменты как секьюритизация (под долг выпуска высоколиквидных ценных бумаг).

На наш взгляд, все перечисленные недостатки в системах управления дебиторской и кредиторской задолженностью связаны с человеческим фактором, а именно, работники, специалисты, менеджеры в большинстве организаций не имеют достаточной мотивации по востребованию долгов и погашению своих долгов.

В этой связи будет правомочным предложить организациям пересмотр системы оплаты труда, особенно ее премиальной части в зависимости от уровня просроченных долгов, что будет способствовать повышению уровня мотивации в разработке систем управления дебиторской и кредиторской задолженности и их функционирования.

Литература

1. Статистический ежегодник Республики Беларусь: статистический сборник/ ред. кол.: И.В. Медведева (и др.) – Минск: Нац. статистический комитет РБ, 2019. – 472с.
2. Статистический ежегодник Гомельской области 2019: статистический сборник/ ред. кол.: В.В. Перников (и др.) – Минск: Нац. статистический комитет РБ, 2019. – 471с.

УДК 657.478

Н.И. Барташевич

7515068@gmail.com

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь

ВЫБОР УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

Для целей управления организациями, в том числе торговыми, очень важна оперативность и достоверность бухгалтерской информации. Современные технические средства и программные продукты позволяют осуществлять количественно-суммовой учет не только в оптовых организациях, но и в розничных. Учет товаров по покупным ценам позволяет упростить учет и избежать ошибок, которые неизбежно влекут искажение налоговой базы.

Розничная торговля является одной из важнейших сфер народного хозяйства Республики Беларусь. За последние годы товарооборот розничной торговли существенно увеличился. Об этом свидетельствуют данные Национального статистического комитета Республики Беларусь, приведенные в таблице 1[1].

Таблица 1 – Динамика показателей розничной торговли в Республике Беларусь за 2016-2018 года

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год	Темп роста 2017/2016	Темп роста 2018/2017
Розничный товарооборот, млн. руб.	31 266,6	35 009,1	40 223,0	112,0	114,9
Розничные торговые объекты на конец года, единиц	59 145	62 333	64 365	105,4	103,3
Торговая площадь магазинов на конец года, тысяч квадратных метров	5 352,6	5 525,5	5 782,6	103,2	104,7

Согласно данным таблицы 1 можно сделать вывод, что в Республике Беларусь за последние три года розничный товарооборот вырос с 31 226,6 млн. руб. до 40 223 млн. руб. Причем за 2017-18 года темп роста (114,9 %) выше, чем в 2016-17 годах (112 %). Об этом же свидетельствует и наращивание торговых площадей на конец года до 5 782,6 тысяч квадратных метров по сравнению с данным показателем в 2016 году: 5 352,6 тысяч квадратных метров. Количество розничных торговых объектов также увеличилось на конец 2018 года по сравнению с 2016 годом на 5 220 единиц (64 365 – 59 145).

Как видно отрасль динамично развивается, появляются новые методы и инструменты организации торговли. Оперативность и достоверность информации для целей управления приобретает все большее значение для менеджмента организации. А так как основным центром сбора и обработки информации является бухгалтерская служба, то соответственно бухгалтерский учет должен чутко реагировать на появление технических новшеств при количественном и суммовом учете, на повсеместное внедрение автоматизации в торговой сфере.

При отражении розничных торговых операций в бухгалтерском учете на практике часто возникает вопрос: «В каких ценах вести учет товаров: в покупных или розничных?»

Розничной ценой товара является его покупная стоимость плюс торговая надбавка плюс налог на добавленную стоимость. В таком случае в учете информация о торговых наценках (скидках, надбавках) на товары, налоги, включаемые в цену товаров, отражается на счете 42 «Торговая наценка» согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета, утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 29.06.2011 № 50 [2].

В советское время учет был преимущественно суммовой и велся в розничных ценах даже на оптовых предприятиях. Объяснялось это и постоянством цен на товары, и борьбой за сохранность социалистического имущества. Так как в случае обнаружения недостач с материально-ответственного лица можно было сразу удержать стоимость товара по цене его реализации в торговой точке. При реализации товаров покупателям в розничной торговле не выдавалось никаких документов, кроме чека, напечатанного кассиром на контрольно-кассовой машине. В чеке указывалась только стоимость реализованных товаров по розничным ценам.

В настоящее время выбор учетной цены товара регламентируется следующими нормативными документами:

1 Инструкция по бухгалтерскому учету запасов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 [3]. Согласно п. 8 данной инструкции товары, приобретенные для реализации, оцениваются по стоимости

приобретения, а организациям розничной торговли представлено право учитывать по розничным ценам.

2 Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утвержденные приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 09.04.2007 г. № 74 [4]. Согласно п. 1.3.1 оценка товарных запасов на складах предприятий розничной торговли производится по ценам приобретения или розничным ценам.

Выбор варианта учетной цены товара должен быть определен главным бухгалтером совместно с руководителем и обязательно зафиксирован в учетной политике торговой организации.

В связи с тем, что в настоящее время в большинстве торговых организаций учет автоматизирован и количественный учет товаров ведется с помощью штрих-кодов, нам видится более целесообразным вести учет по покупным ценам.

Штрихкодирование используется при приемке, инвентаризации и отпуске товара (на складе), при реализации товаров конечным покупателям (в торговых объектах), для поиска электронного экземпляра документа (в документообороте). Хотя эта система и затратна, выгода от ее применения несомненна. Система автоматизации позволяет проследить движения товаров в разрезе наименований, количества, цен закупки, формировать аналитические таблицы в целях управления и т.д.

Конечно, применение счета 42 при учете по розничным ценам удобно для материально-ответственных лиц, так как позволяет им сравнивать ежедневно показатели по кассе с данными отчетов материально-ответственных лиц.

Однако постоянное изменение цен (иногда и несколько раз в течение дня), наличие скидок (для всех покупателей, для отдельных их категорий), большой ассортимент товаров – все эти факторы усложняют учет по продажным ценам. И определение финансового результата возможно только после расчета суммы наценки, приходящейся на реализованный товар.

Процедура переоценки товаров при учете по покупным ценам упрощена по максимуму, необходимо только зачеркнуть на ценнике старую цену и написать новую.

На практике возникают проблемы, когда организация занимается одновременно и оптовой и розничной торговлей, соответственно учет ведется и в покупных и в розничных ценах. Так при возврате товаров из розничного торгового объекта на оптовый склад нужно не только составлять бухгалтерскую проводку на перемещение товара в розничных ценах, но и не забывать сторнировать наценку и НДС, приходящиеся на передаваемый товар, так как в этом случае будет завышение налоговой базы.

Также для целей управления руководству организации нужно оперативно получать информацию об остатках, оборотах (сколько продается, чтобы товар не залеживался и в то же время не было дефицита), финансовых результатах, хищениях, порче имущества и других злоупотреблениях.

Сканер штрихкода считывает информацию о розничной цене товара и передает эту сумму в кассу. То есть в момент реализации каждой единицы товара идет вычисление стоимости в розничных ценах (умножение количества на цену из реестра).

При учете по закупочным ценам в ходе проведения инвентаризации происходит сверка количественных остатков товаров. Удержание же недостачи с материально-ответственных лиц можно производить в розничных ценах. Для этого надо заранее указать это в договорах материальной ответственности. Такой порядок не позволит перекрывать недостачи умышленными пересортицами товара.

Не нужно также забывать про то, что в розничной торговле обязательно ведение реестров розничных цен и товарные отчеты в розничных ценах.

Одним из важных плюсов учета по покупным ценам является то, что в налоговом учете применяются покупные цены на товар: по способу ФИФО, по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости.

В настоящее время методика учета движения товаров по покупным ценам применяется в основном в крупных торговых объектах, должным образом оснащенных считывателями штрихкодов, соответствующим программным обеспечением.

В заключение, хотелось бы отметить, что учет товаров по покупным ценам в торговых организациях позволяет избежать ряда ошибок, снижает трудоемкость учета и повышает производительность труда работников бухгалтерской службы. А современные технические устройства и программные продукты значительно облегчают работу бухгалтера, позволяя сосредоточиться на более важных вопросах.

Литература

1. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 25.09.2019.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019 – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.09.2019.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019 – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.09.2019.
4. Приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 09.04.2007 г. № 74 [Электронный ресурс] / Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019 – Режим доступа: <http://www.pravo.by>. – Дата доступа: 25.09.2019.

УДК 657.1:658

И.А. Бова

inna_bova@mail.ru

Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины, Беларусь

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ РЕШЕНИЮ

В статье рассмотрены проблемные вопросы учета основных средств в организациях Республики Беларусь, связанные с реализацией данных объектов долгосрочных активов. Автором предложены рекомендации по совершенствованию методики учета реализуемых основных средств.

В деятельности каждого субъекта хозяйствования Республики Беларусь огромная роль принадлежит основным средствам. Любая организация должна постоянно осуществлять контроль за наличием, движением, сохранностью и эффективностью использования основных средств.

Далее выделим некоторые проблемные моменты бухгалтерского учета основных средств в организациях Республики Беларусь и авторские рекомендации по их решению:

1 В практике работы организаций встречаются операции по реализации основных средств с рассрочкой платежа. При этом, на наш взгляд, оценка долгосрочной дебиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение длительного периода времени, по номинальной стоимости, не учитывает происходящих инфляционных процессов. Поэтому необходимо закладывать в будущую величину дебиторской задолженности временной фактор. Информацию о долгосрочной дебиторской задолженности с учетом ее