



ЭКОНОМИКА И СОВРЕМЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

*Сборник статей по материалам
XLI международной научно-практической конференции*

№ 9 (41)
Сентябрь 2014 г.

Издается с февраля 2011 года

Новосибирск
2014

УДК 33.07
ББК 65.050
Э 40

Ответственный редактор: Гулин А.И.

Председатель редакционной коллегии:

Толстолесова Людмила Анатольевна — д-р экон. наук, доц., проф. кафедры финансов, денежного обращения и кредита Тюменского государственного университета.

Редакционная коллегия:

Елисеев Дмитрий Викторович — канд. техн. наук, доцент, бизнес-консультант Академии менеджмента и рынка, ведущий консультант по стратегии и бизнес-процессам, «Консалтинговая фирма «Партнеры и Боровков»;

Желнова Кристина Владимировна — канд. экон. наук, доц. кафедры Менеджмента Ижевского Государственного Технического Университета им. М.Т. Калашникова;

Леонидова Галина Валентиновна — канд. экон. наук, доц., зав. лабораторией исследований проблем трудового потенциала ФГБУН «Институт социально-экономического развития территорий РАН»;

Наконечный Дмитрий Иванович — бизнес-консультант, преподаватель программ МВА Плехановской школы бизнеса “Integral”, Moscow Business School.

Э 40 Экономика и современный менеджмент: теория и практика /
Сб. ст. по материалам ХLI междунар. науч.-практ. конф. № 9 (41).
Новосибирск: Изд. "СибАК", 2013. 128 с.

Учредитель: НП «СибАК»

Сборник статей «Экономика и современный менеджмент: теория и практика» включен в систему Российского индекса научного цитирования (РИНЦ).

При перепечатке материалов издания ссылка на сборник статей обязательна.

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ
ЧТУП «МАСТЕРБАТ»**

Володько Ольга Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Учреждения образования «Полесский государственный университет»,

Республика Беларусь, Брестская область, г. Пинск

E-mail: olga_volodko@mail.ru

Корнейчук Елена Александровна

магистрант

Учреждения образования «Полесский государственный университет»,

Республика Беларусь, Брестская область, г. Пинск

E-mail: elenamasterbat@mail.ru

**ORGANIZATION AND STATE REGULATION
OF ACCOUNTING IN THE RETAIL TRADE
OF THE REPUBLIC OF BELARUS USING THE EXAMPLE
OF THE RETAIL TRADE ENTERPRISE PSUE
“MASTERBAT”**

Olga Volodko

candidate of Economic Sciences, assistant of professor

of Educational Institution "Polesky State University",

Republic of Belarus, Brest region, Pinsk

Elena Karniaichuk

master's student

of Educational Institution "Polesky State University",

Republic of Belarus, Brest region, Pinsk

АННОТАЦИЯ

Данная статья обобщает основополагающие аспекты в организации бухгалтерского учета на предприятии розничной торговли с учетом специфики торговли. В ней отражены законодательное закрепление подходов к ведению национального бухгалтерского учета

и обоснование необходимости перехода к МСФО в связи с мировыми тенденциями развития рыночных отношений.

ABSTRACT

This article summarizes the fundamental aspects of the organization of accounting at a retail trade enterprise given the specific features of trade. It reflects the provision of the legislative framework for approaches to the accounting maintenance on the national level, as well as the rationale for the transition to the IFRS due to the global trends in the development of market relations.

Ключевые слова: бухгалтерский учет розничного предприятия; учет товаров в розничном предприятии; способы учета товара; национальная система бухгалтерского учета и отчетности; МСФО.

Keywords: accounting of a retail enterprise; accounting of goods in a retail enterprise; methods for accounting of goods; the national system of accounting and reporting; the IFRS.

Бухгалтерский учет розничного предприятия, как и любого предприятия в целом, состоит из обработки и обобщения первичных учетных документов. Основополагающими первичными документами являются приходные и расходные накладные, кассовые отчеты, товарно-денежные отчеты, отчеты о движении товаров. Постановлением Минфина РБ от 18.12.2008 № 192Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» определен порядок приемки товаров с использованием приходной накладной по форме ТТН-1 либо ТН-2. Основанием для принятия к учету товаров из-за пределов Республики Беларусь являются сопровождающие документы, предоставленные грузоотправителем.

ЧТУП «МастерБат» — это предприятие розничной торговли, реализующее непродовольственные товары конечному потребителю. На данном предприятии применяется упрощенная система налогообложения, что упрощает документооборот предприятия. Однако руководством предприятия принято решение использовать при этом полный бухгалтерский учет, так как это увеличивает точность предоставленных сведений пользователям бухгалтерской отчетности данного предприятия и позволяет оперативно выявлять допущенные ошибки.

Постановлением Минфина РБ от 14.12.2012 № 74 «О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь» с 1 января 2013 года определено, что признание выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других доходов в бухгалтерском учете организациями происходит только с использованием метода начисления, т. е. по отгрузке.

Предприятия, осуществляющие розничную торговлю, ведут учет движения товаров на складах в количественно-стоимостном измерении. Для предприятий, имеющих розничную торговую сеть (магазины, палатки и т. п.), учет движения товаров осуществляется в стоимостном выражении.

Учет товаров в розничной торговле, в частности на исследуемом предприятии, ведется с применением счета 41 «Товары», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, в организациях, осуществляющих торговую, торгово-производственную деятельность, а также предметов проката (п. 32 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 № 50) [2].

Согласно п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Минфина РБ от 12.11.2010 № 133, при осуществлении организацией розничной торговли, приобретенные товары могут учитываться по розничным ценам, что непременно должно быть отражено в учетной политике предприятия.

В том случае, если ведется учет товаров по розничным ценам, применяется счет 42 «Торговая наценка», на котором собирается информация о торговых наценках (скидках) на товары, а также налогах, заложенных в цену товаров.

Ранее количественно-суммовой учет велся в порядке исключения при торговле товарами, требующими особого учета. Такой учет ведется в настоящее время в ЧТУП «МастерБат», так как он наиболее целесообразен ввиду того, что учет товаров в основном автоматизирован и позволяет вести точный учет по количеству единиц товара, выводить точные финансовые результаты. При количественно-суммовом учете учет товаров ведется в ценах приобретения. При таком учете отпадает необходимость в счете 42 «Торговая наценка», поскольку данный счет служит для выведения средней величины реализованной торговой наценки и наценки на остатки товара. Данная величина является расчетной и не может отражать

точных данных. Торговля товарами с использованием платежных терминалов и устройств считывания штрих-кодов подразумевает учет движения товаров. В современных условиях предприятиями розничной торговли часто применяются различные системы скидок и дисконтов. Это составляет определенную проблему в учете товаров по розничным ценам, так как подразумевает различные розничные цены на один и тот же товар, что приводит к невозможности вести учет по розничным ценам с использованием реестров цен. Конечная цена любого продукта может постоянно меняться ввиду проведения акций, наличия у покупателей дисконтных карт и прочих факторов, влияющих на изменение розничной цены. Неизменной при этом остается входящая цена приобретения товара, что и является отправной точкой при учете результатов реализации и налоговом учете для точного определения финансовых результатов деятельности розничного предприятия. Данная система учета применяется на исследуемом предприятии розничной торговли ЧТУП «МастерБат» и зарекомендована как необходимая система учета в современных условиях рынка.

Национальная система бухгалтерского учета и отчетности.

Новым Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», вступившим в силу с 01.01.2014 года, заложена основа для развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности уже на новом, более качественном уровне, где превалирует важность не самого процесса ведения бухгалтерского учета, а результата этого процесса, т. е. получения достоверной отчетности, необходимой для принятия оперативных экономических решений и действий пользователями этой отчетности.

Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности — новая разновидность нормативных правовых актов, предусмотренная Законом. В основе системы национальных стандартов заложены требования к юридически значимым вопросам построения учетного процесса в части признания, классификации и учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации [4, с. 27].

Применение Международных стандартов финансовой отчетности в национальном бухгалтерском учете.

Новым Законом о бухгалтерском учете и отчетности предусмотрено также такое нововведение, как применение в Республике Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО) параллельно с национальным законодательством.

На данном этапе развития национального законодательства применение МСФО обязательно только для общественно значимых организаций. Такими организациями являются банки, небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, а также крупные акционерные общества, имеющие дочерние предприятия.

Исследуемое предприятие не является общественно значимым, а значит и применение МСФО для него не обязательно. Однако с учетом нацеленности данного предприятия на развитие с выходом на рынки СНГ и сотрудничеством с международными финансовыми организациями, приведение существующей отчетности к международным стандартам будет целесообразно.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) — это базирующаяся на единых Концептуальных основах система требований к признанию, оценке, представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности публичных компаний [5].

В основе причин возникновения МСФО лежит глобализация экономики — объективно протекающий процесс, связанный с возрастающей открытостью национальных экономик, ростом их взаимозависимости, углублением интеграции в мировую экономику, и, как следствие, интернационализацией систем бухгалтерского учета и отчетности [5].

Выход белорусских предприятий на внешние рынки подразумевает работу с международными финансовыми организациями, такими, как банки, лизинговые компании, международные страховые компании и пр. Этим и продиктована важность применения МСФО в Республике Беларусь, работа по введению которых имеет постепенный характер и должна быть завершена до 1 января 2016 года.

Переход на Международные Стандарты Финансовой Отчетности в Республике Беларусь считается современным методом ведения бизнеса, и на данный момент является не просто актуальным, а необходимым элементом интегрирования национального учета и экономики в мировое хозяйство.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» является одним из основополагающих юридических документов, в котором законодательно закреплена система учета и отчетности, применяемая в Республике Беларусь. В ней содержатся основные положения по ведению бухгалтерского учета и регулируются вопросы, связанные с его организацией.

Наряду с основным Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» к документам, регулирующим вопросы организации бухгалтерского учета, относятся:

- Планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- Инструкция о составе и порядке заполнения годового бухгалтерского отчета;
- Гражданский и Трудовой кодексы, Банковский кодекс;
- Налоговое законодательство.

Государственное регулирование бухгалтерского учета в Республике Беларусь обеспечивает единообразие ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, достоверность отражения и своевременность поступления учетной и отчетной информации, обеспечение единых принципов исчисления налогов и сборов.

Влияние государства на экономические отношения различно в разных странах. Однако ни одно государство мира не может обойтись без государственного регулирования бухгалтерского учета, данные которого используются для расчета налогооблагаемой базы; поступление налогов в бюджет государства — это принципиальная основа его существования.

Изменение социально-экономических отношений, происшедшее в 90-х гг. XX в., потребовало внесения существенных корректив в основные положения, на которых базировалась вся система организации бухгалтерского учета в государстве в целом и субъектах хозяйствования в частности. Переход к рынку существенно повысил роль руководителя и главного бухгалтера организации, изменил их функции и установил отношения между ними: успешная работа предприятия может осуществляться только на принципах единоначалия, когда все решения принимает руководитель предприятия, а работники выполняют его распоряжения.

Подводя итоги, можно сказать, что без вмешательства государства с целью координации экономических связей и отношений в Республике Беларусь могут возникнуть различные диспропорции в отраслях такие, как неудовлетворенный спрос либо перепроизводство, что негативно отразится на всех участниках белорусского рынка. Государственное регулирование заключается в планировании объемов и номенклатуры производственных единиц и оперативном контроле их за выполнением.

Государство обеспечивает защиту внутреннего рынка и поддержание внутренних производителей и продавцов с целью недопущения перекосов в экономике через вмешательство в экономику путем лицензирования, квотирования и других методов фискального и не фискального характера.

Совершенствование нормативной базы ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь в связи с мировыми тенденциями развития бизнеса создаст и обеспечит единообразие условий и правил ведения хозяйственных отношений между субъектами хозяйствования на рынке Республики Беларусь.

Список литературы:

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 года № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Литкова Н. Бухгалтерский учет в розничной торговле — [Электронный ресурс] — Режим доступа — URL: <http://www.gb.by/aktual/bukhgalterskii-uchet/bukhgalterskii-uchet-v-roznicnoi-torgov> (дата обращения 25.08.2014).
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2012 № 77 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50».
4. Рыбак Т. Новый этап развития бухгалтерского учета // Финансы. Учет. Аудит. — 2013. — № 8 — С. 26—27.
5. Сушкевич А.Н. История возникновения и развития международных стандартов финансовой отчетности — [Электронный ресурс] — Режим доступа — URL:http://profbuh.by/for_student/msfo-history/ (дата обращения 25.08.2014).

Оглавление

Секция 1. Банковское и страховое дело	6
МОДЕЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДОХОДНОСТИ РАЗЛИЧНЫХ КАРТОЧНЫХ ПРОДУКТОВ КОММЕРЧЕСКОГО БАНКА Гаричев Максим Александрович	6
Секция 2. Бухгалтерский, управленческий учет и аудит	14
СТЕЙКХОЛДЕРСКИЙ ПОДХОД В УЧЁТНО- ИНФОРМАЦИОННОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПРЕДПРИЯТИЯМИ Домбровская Елена Николаевна	14
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ОТЛИЧИТЕЛЬНЫЕ ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОММЕРЧЕСКИХ И БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ Володько Ольга Владимировна Корнейчук Елена Александровна	19
ОРГАНИЗАЦИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ЧТУП «МАСТЕРБАТ» Володько Ольга Владимировна Корнейчук Елена Александровна	26
Секция 3. Инновационные подходы в современном менеджменте	33
ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ ВЕДУЩИХ ПРЕДПРИЯТИЙ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ ОТРАСЛИ Старкова Надежда Олеговна Махов Максим Владимирович	33

Секция 4. Управление проектами	41
ОТРАСЛЬ ОБРАЩЕНИЯ С ТВЕРДЫМИ БЫТОВЫМИ ОТХОДАМИ В ФОКУСЕ ГЧП: ОБЩИЙ ВЗГЛЯД И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ РОССИЙСКИЕ ОСОБЕННОСТИ	41
Перова Ирина Тимофеевна Али-Заде Тимур Камалович	
Секция 5. Финансы и налоговая политика	59
АНАЛИЗ МЕЖДУНАРОДНОЙ И РОССИЙСКОЙ ПРАКТИКИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ	59
Маковецкий Михаил Юрьевич	
ИННОВАЦИОННОЕ ПОСРЕДНИЧЕСТВО ИЛИ ПОБОЧНОЕ ЯВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ БАНКОВ В УЗБЕКИСТАНЕ	66
Ражаббаев Шароф Рахимбердиевич	
ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ	72
Ример Михаил Юрьевич	
Секция 6. Экономика труда и управление персоналом	80
УВОЛЬНЕНИЕ - НОВАЯ ЖИЗНЬ ИЛИ СМЕРТЬ?	80
Шкляр Татьяна Львовна Баландин Григорий Кириллович	
Секция 7. Экономические аспекты регионального развития	87
ПРОБЛЕМЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ЭКОЛОГИЮ	87
Баширова Аминат Ахмедовна	
ИНФОРМАТИЗАЦИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ СТИМУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ ПРОЦЕССОВ НАУЧНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИКИ РЕГИОНА: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ	92
Казakov Кирилл Вячеславович Носачевская Екатерина Александровна	

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ФАКТОРЫ И МЕХАНИЗМЫ ДИНАМИЧНОГО РАЗВИТИЯ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА Корень Андрей Владимирович	99
ВОЗМОЖНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭКОНОМИКИ ПРИМОРСКОГО КРАЯ Куценко Денис Алексеевич	104
РЕГИОНАЛЬНОЕ ВЛИЯНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ- КОРПОРАТИВНЫХ ГРАЖДАН КАК ВЫСШАЯ ФОРМА КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ Матвеева Елена Владимировна	109
Секция 8. Экономические проблемы населения и демография	116
СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СТАТУС И ЗДОРОВЬЕ НАСЕЛЕНИЯ Абылай Асель Бакировна	116
ФАКТОРЫ ДЕМОГРАФИЧЕСКОГО ОПТИМУМА Кабитова Евгения Владимировна	122