

на возможность контроля определяемых показателей. Ведение налогового учета подразумевает непрерывное отражение в хронологической последовательности объектов учета в целях налогообложения. Поэтому нужно сформировать регистры налогового учета по всем операциям, учитываемым в целях налогообложения. В том случае, если порядок учета объектов и хозяйственных операций в целях налогообложения идентичен порядку их отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета могут считаться и регистрами налогового учета.

С появлением налогового учета актуальным становится вопрос о целесообразности представления в налоговые органы годовой бухгалтерской отчетности.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО АВТОМАТИЗАЦИИ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Гоян М.И., аспирант

УО «Белорусский государственный экономический университет»

При внедрении на предприятии управленческого учета и бюджетирования становится важным знать не только степень обеспеченности прибыли денежным потоком, но и то, какие именно виды бизнесов предприятия наиболее прибыльны и служат укреплению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Это решение реализуемо и особенно эффективно в условиях автоматизации учета и позволяет составлять отчет о движении денежных средств непосредственно по бухгалтерским проводкам. Тем не менее, некоторые авторы считают, что составление отчета о прибылях и убытках на основании данных «...не только бухгалтерских регистров, но и первичных и хозяйственно-правовых документов... – ...это очень трудоемкая работа и она не всегда целесообразна», замечая при этом, что «...в настоящее время и до тех пор, пока не будет соответствующей организации бухгалтерского учета, данные бухгалтерской отчетности позволят проводить системный анализ сформировавшихся денежных потоков и на уровне предприятия, и на уровне его структурных подразделений только по совокупному денежному потоку». По нашему мнению, анализ денежных потоков в составе выручки и доходов возможен не только на уровне структурных подразделений, но и, в общем случае, на уровне центров финансового учета – видов продукции, ветвей бизнеса и т.д.

В бухгалтерском учете предприятия все хозяйственные операции, в результате которых на предприятие поступают денежные средства, целесообразно наделить дополнительными аналитическими признаками, объединенными под общим названием «Вид прихода денежных средств для целей составления отчетности в управленческом формате».

На конкретном предприятии такими признаками могут выступать:

1. «Вид деятельности» (текущая, инвестиционная, финансовая),
2. «Вид продукции (сегмент бизнеса)»,

3. «Вид платежа» (аванс, приход денежных средств по фактам реализации текущего отчетного периода, поступления в порядке погашения дебиторской задолженности прошедших отчетных периодов).

Для того, чтобы нашла свою практическую реализацию концепция составления бухгалтерской отчетности в управленческом формате, в соответствующие бухгалтерские регистры необходимо внести изменения. В частности, существенной модификации подвергается ведомость учета реализации продукции, которая состоит из двух основных частей:

- 1) Учет отгрузки продукции
- 2) Учет оплаты за отгруженную продукцию

Внедрение предлагаемых изменений и ведомости учета реализации, и других регистров должно сопровождаться, по нашему мнению, их адекватной алгоритмизацией в компьютерной системе учета предприятия. Как отмечают российские исследователи, при этом «...наиболее перспективным подходом является привязка и бухгалтерских программ, и программ для бюджетирования, к единой базе первичной финансовой документации (платежным поручениям, накладным и т.п.)».

Сущность изменений, которым должен подвергнуться ведомость учета реализации, сводится к следующим основным положениям:

1) Из данных регистра должно быть видно, какая часть отгрузок текущего месяца была оплачена покупателями.

2) Программное обеспечение, посредством которого выполнена реализация учетного регистра, должно отыскивать соответствие между категориями «Оплата, датированная «Дата 2» по документу-основанию № XXX от «Дата 1» и «Отгрузка по документу № XXX от «Дата 1», а также анализировать, к одному ли отчетному периоду относятся «Дата 1» и «Дата 2» для того, чтобы определить, была ли оплачена отгрузка в рамках одного и того же отчетного периода.

3) Должна быть возможность автоматически проводить пересчет сумм регистра в соответствии с измененной пользователем продолжительностью отчетного периода.

4) Распознавание платежа производится программным обеспечением либо по типовой сумме, которая указана в соответствующем справочнике программы, либо по номеру контракта или зарезервированному номеру отгрузочного документа (счета-фактуры), который контрагент предприятия указывает в поле «Основание платежа».

В основе целесообразности осуществления всех указанных изменений должен быть принцип экономической эффективности – не должно быть «автоматизации ради автоматизации» – затраты на внедрение блоков корпоративной информационной системы должны окупаться. Это значит, что внедрение программного обеспечения должно приносить эффект: в виде снизившейся трудоемкости ввода информации и получения отчетности, в виде сокращения сроков протекания бизнес-процессов и упрощения их алгоритмов, повышения точности их основных параметров, в виде повысившейся надежности и обоснованности принятия решений.