

Прощение долга по существу является одним из видов дарения. Упрощенная сумма долга является внереализационным доходом для целей налогообложения, но в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

При прекращении обязательств новацией происходит замена одного обязательства другим. Эта замена на синтетических счетах не отражается; осуществляются отметки в аналитическом учете.

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

Обязательства перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, обеспеченные выданными организацией векселями, учитываются в аналитическом учете обособленно.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Построение аналитического учета должно обеспечивать получение данных о задолженности поставщикам: по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; по авансам выданным и т. д. [3, с. 37–39], [4, с. 26–27].

Л и т е р а т у р а

1. Анищенко, В. На что надо обращать внимание при расчетах с поставщиками в белорусских рублях и в валюте / В. Анищенко. – Режим доступа: <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/na-cto-nado-obrashchat-vnimanie-pri-ras#sel=32:3,32:13>. – Дата доступа: 11.03.2021.
2. Гражданский Кодекс Республики Беларусь. – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/grazhdanskij_kodeks_rb.htm. – Дата доступа: 11.03.2021.
3. Бухгалтерский учет в промышленности : конспект лекций / сост.: Т. В. Касаева [и др.]. – Витебск : ВГТУ, 2014. – 218 с.
4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50. – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf. – Дата доступа: 11.03.2021.

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

А. Н. Дубровская

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», Республика Беларусь

Научный руководитель Н. К. Ландова

Управленческий учет – это относительно самостоятельная система учета, предназначенная главным образом для сбора и обработки информации о себестоимости выпускаемой продукции. Эти сведения необходимы для управления производственными процессами внутри предприятия по центрам ответственности (подразделениям).

Организация такого учета зависит от специфики производства и целей, которые преследует руководство компании. Управленческая информация, формируемая в системе управленческого учета, доступна только менеджерам предприятия и является коммерческой тайной [2].

Предметом управленческого учета принято считать производственную и коммерческую деятельность предприятия в целом и его структурных подразделений в процессе всего цикла управления. В то же время хозяйственные операции, которые носят исключительно финансовый характер (аренда, лизинг, операции с ценными бумагами и т. д.), находятся за рамками управленческого учета [3].

В соответствии с функциями управления информационная поддержка управленческого учета осуществляется в трех ключевых сферах: планирование, контроль, принятие управленческих решений.

Круг вопросов, решаемых в системе управленческого учета, чрезвычайно широк. Это планирование, бюджетирование, формирование фактических и экономических данных о любых видах затрат и расходов, контроль и анализ исполнения бюджетов, подготовка информации для принятия управленческих решений в любых ситуациях для достижения тактических и стратегических целей развития организации [1].

Основные отличия финансового и управленческого учета приведены в таблице.

Основные отличия управленческого и финансового учетов

Критерий	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оказание информационной поддержки менеджменту предприятия в планировании, контроле и принятии управленческих решений
Пользователи информации	Внешние: собственники, инвесторы, кредиторы, налоговые органы	Внутренние: различные уровни внутрифирменного управления
Обязательность ведения	Требуется по законодательству	Организуется по решению администрации
Базисная структура	Основное бухгалтерское уравнение: Активы = Финансовые обязательства + Собственный капитал	Различна в зависимости от целей использования информации
Нормативное регулирование	Национальные или международные стандарты бухгалтерского учета	Состав затрат и калькулирование плановой или фактической себестоимости могут регулироваться законодательно
Временной аспект показателей	Показатели в основном носят «исторический» характер	Наряду с информацией «исторического» характера присутствуют прогнозные оценки и планы на будущее
Измерители информации	В основном в денежном выражении	Как в денежном, так и в неденежном выражении
Степень точности информации	Небольшое количество приблизительных оценок	Много приблизительных оценок

Окончание

Критерий	Финансовый учет	Управленческий учет
Частота составления отчетности	Периодически на регулярной основе	По требованию управленческого персонала
Объект отчетности	Организация в целом	Различные структурные подразделения организации

Управленческий учет формирует информацию для руководителей разных уровней управления для принятия ими правильных управленческих решений. В зависимости от целей и задач, решаемых руководителями (менеджерами), может меняться содержание управленческого учета.

В отечественной литературе нет единого подхода к определению сущности управленческого учета. Существует два основных подхода:

- во-первых, управленческий учет понимается в широком смысле слова и связан с системой управления предприятием в целом и всеми ее функциями;
- во-вторых, управленческий учет рассматривается в узком смысле, ограничивается традиционным производственным учетом, в рамках которого получают данные о производственных затратах, определяется себестоимость и ожидаемая прибыль от реализации продукции.

В управленческом учете широко используются методы экономического анализа, ЭММ, статистические методы и т.д. Учитывая, что управленческий учет отражает не просто наличие и движение производственных ресурсов, но и целесообразность их использования в процессе хозяйственной деятельности, он имеет и свои специфические (отличные от финансового учета) способы отражения объектов. Методом управленческого учета называется совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учета в информационной системе предприятия. Он состоит из следующих элементов:

- Документация предполагает достаточно полное отражение производственной деятельности в первичных документах и машинных носителях. Первичный учет является основным источником информации в управленческом учете, поэтому его рациональная организация играет исключительно важную роль.
- Инвентаризация – это способ определения фактического состояния объекта, выявление отклонений от учетных данных.
- Группировка и обобщение, контрольные счета. Способом накопления из систематизации информации об объектах по определенным признакам является группировка и обобщение, использование контрольных счетов. В качестве таких признаков могут выступать специфика производственной деятельности, технологическая и организационная структура предприятия, целевые функции управления и т. п. Контрольные счета – это итоговые счета, на которых отражаются суммы операций за отчетный период (итоговые). Они необходимы для связи финансового и управленческого учета.
- Планирование, нормирование и лимитирование. Планирование, нормирование и лимитирование являются слагаемыми системы управления предприятием. Планирование связано с решением будущих проблем. Оно базируется на анализе результатов деятельности по информации, сгруппированной по целям управленческого учета. Нормирование – это процесс разработки нормативного хозяйства предприятия, охватывающего все сферы деятельности. Нормы являются основой для контроля и группируются по центрам ответственности, по изделиям, операциям. Они служат в

планировании в качестве целей, которые должны быть достигнуты. Лимитирование основывается на системе норм запасов и затрат. Лимиты представляют собой нормы расхода ресурсов для каждого производственного подразделения, исходя из ассортимента выпускаемой продукции. Лимитирование – это не только расчет лимитов отпуска материалов, но и учет, и контроль этого отпуска.

- Контроль основан на обратной связи, позволяющей получать информацию для осуществления контрольно-измерительной деятельности. Он специфичен для каждого предприятия, охватывает разные сферы, бывает разных видов.

- Анализ взаимодействует со всеми элементами метода и служит выявлению взаимосвязей и взаимозависимости по выполнению планов, выявлению отклонений и вызвавших их причин и т. д. [3].

Л и т е р а т у р а

1. Пашковская, Л. В. Управленческий учет : учеб.-метод. пособие / Л. В. Пашковская. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : БГЭУ, 2018. – 119 с.
2. Недашковская, Н. С. Бухгалтерский учет : курс лекций / Н. С. Недашковская. – Барановичи : Баранович. гос. ун-т, 2018. – 173 с.
3. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций / Т. В. Касаева. – Витебск : ВГТУ, 2010. – 87 с.

ИНВЕСТИЦИОННАЯ СРЕДА ДЛЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ В ГОМЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

К. А. Сирож

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», Республика Беларусь

Научный руководитель М. Н. Андриянчикова

Гомельская область по праву считается одним из наиболее динамично развивающихся регионов Республики Беларусь. На ее территории сконцентрирован мощный конкурентоспособный производственный, сельскохозяйственный и научно-технический потенциал.

Понятие инвестиционной деятельности можно кратко описать как вложение средств (активов) в какой-либо коммерческий проект (предприятие) с целью получения прибыли или другого полезного эффекта, а также анализ и контроль результата. Под инвестициями принято понимать: денежные средства, материальные и нематериальные активы (разрешения, права собственности и т. п.), интеллектуальные ресурсы (специальные знания, ноу-хау и др.) которые становятся объектом вложения в некий конкретный проект, предполагающий определенный полезный итог.

Гомельщина традиционно занимает лидирующие позиции в республике по объему инвестиций в основной капитал. Ключевой позитивной чертой инвестиционного климата региона является стабильность его инвестиционного потенциала, которая обеспечивает постоянный и растущий интерес инвесторов.

Сегодня для работы инвестора на территории республики созданы надежные правовые условия, обеспеченные как международными соглашениями, так и национальным законодательством.

Государство гарантирует инвестору:

- право собственности и иные вещные и имущественные права;
- равенство прав, а также равную недискриминационную защиту прав и законных интересов инвестора;