

УДК 631.162: 657.4 (476.6)

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СПК «ЕДКОВСКИЙ» ЛИДСКОГО РАЙОНА**

**Павлов А.К., Карабан В.М.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

В процессе коммерческой деятельности организации получают финансовые результаты, которые выражаются прибылью или убытком. Они представляют собой сумму финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, а также доходов (расходов) от прочих операций. Поэтому одним из главных условий эффективной работы предприятия является правильный, организованный на должном уровне учет доходов и расходов, в том числе полученных от прочих видов деятельности. При этом, согласно Инструкции № 102 [2], доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на доходы и расходы по текущей деятельности, по инвестиционной деятельности, по финансовой деятельности, иные доходы и расходы.

Объектом исследования системы учета прочих доходов и расходов (инвестиционная и финансовая деятельность) выступил СПК «Едковский» Лидского района. С целью выявления недостатков данной системы учета на исследуемом предприятии нами была проведена проверка, в ходе которой было установлено, что для учета данных видов доходов и расходов на предприятии предназначен счет 91 «Операционные доходы и расходы», использование которого утверждено Инструкцией по применению плана счетов для сельскохозяйственных организаций [3], но противоречит нормам Типового плана счетов № 50 [1]. На данном счете в хозяйстве учитываются следующие операции по формированию доходов и расходов: 1) выбытие основных средств; 2) реализация товарно-материальных ценностей; 3) реализация вторичного сырья; 4) операции по оценке зданий; 5) проценты за использование банком денежных средств, находящихся на текущем счете.

На следующем этапе контроля проверена правильность оформления первичных документов, отражающих факт совершения хозяйственной операции. Был выявлен ряд нарушений в составлении документов, например, список основных средств подлежащих списанию представлен на нетипичной форме. Также было установлено, что в качестве регистров синтетического и аналитического учета в СПК «Едков-

ский» применяются разработочные таблицы. В конце месяца в разработочных таблицах производится группировка хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

При проверке правильности отражения в учете прочих доходов и расходов установлено, что проценты за хранение денежных средств на счетах в банке относят сразу же на финансовый результат, что противоречит нормам инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 [2].

Таким образом, после осуществления проверки правильности формирования и учета прочих доходов и расходов в СПК «Едковский» в целях совершенствования учета на данном участке нами рекомендовано проведение следующих мероприятий:

1. проведение полной автоматизации учетного цикла СПК «Едковский» путем внедрения типового программного комплекса «НИВА-СХП, основным преимуществом которого является то, что она полностью направлена на ведение учета именно в сельскохозяйственных организациях учитывая специфику его деятельности;

2. в документообороте предусмотреть лиц, ответственных за качество составления и своевременность предоставления в бухгалтерию хозяйства первичных документов по учету прочих доходов и расходов;

3. соблюдать все необходимые правила заполнения первичных документов.

4. операции по реализации ТМЦ и вторичного сырья классифицировать как текущую деятельность предприятия и учитывать на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Операции по выбытию основных средств и оценке зданий рассматривать как инвестиционную деятельность, а проценты за использование банком денежных средств, находящихся на текущем счете организации, рассматривать как финансовую деятельность. Учет данных операций необходимо осуществлять на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, указанные предложения помогут существенно повлиять на увеличение качества учетных работ, достоверности ведения бухгалтерского учета и составления годовой отчетности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.06.1 № 50
2. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: Постановление Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.11 № 102.
3. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях: Постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь от 06.04.2004 г. № 28.