

Студент 3 курса
факультета учета и аудита ХНЭУ

АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. Выделены общие и конкретные проблемы учета доходов и расходов субъектов хозяйствования в Украине в условиях рыночной экономики, раскрыта сущность этих проблем и их современное состояние, а также выявлены перспективные пути их решения.

Анотація. Виділено загальні та конкретні проблеми обліку доходів і витрат суб'єктів господарювання в Україні в умовах ринкової економіки, розкрито сутність цих проблем і їх сучасний стан, а також виявлено перспективні шляхи їх вирішення.

Annotation. General and specific problems of accounting income and expenses of business entities of Ukraine under the conditions of market economy were emphasized, their essence and current state were revealed, as well as prospective lines of their solution were offered.

Ключевые слова: учет, доходы, расходы, проблема, финансовые результаты, расходно-доходная политика, учетно-контрольная система.

В системе учета информация о расходах и доходах предприятия является чрезвычайно ценной, многогранной и быстротечной. По значению для ее пользователей она занимает место наряду с информацией об активах, обязательствах и капитале предприятия.

Учет расходов и доходов предприятия постоянно развивается и улучшается в связи с усовершенствованием компьютерной техники и коммуникационной среды, методологии и организации бухгалтерского учета как основного информационного источника о расходах и доходах предприятия.

Целью статьи является обобщение и дальнейшее развитие теоретико-методических подходов по выделению проблем учета расходов и доходов, которые ныне существуют в отечественных предприятиях, соответствующие выводы и предложения.

Над вопросами, связанными с проблемами учета расходов и доходов предприятия и перспективами их решения в Украине, работали такие отечественные и зарубежные ученые, как И. Белоусова, Н. Чумаченко, Т. Маренич, С. Голов, В. Моссаковский и др. Однако эти вопросы настолько глубокие, что они были и остаются объектом исследования для ученых-экономистов [1 – 5].

К общим проблемам учета доходов и расходов относят теоретические, методологические, технологические, организационные, кадровые, финансовые, масштабные, уровневые и другие проблемы [2].

Теоретические – это проблемы учета, которые касаются общеучетных вопросов, терминов, предмета и метода бухгалтерского учета, его основных элементов (приемов и способов), учета хозяйственных процессов, плана счетов и его построения, учетных регистров современных форм учета, финансовой и другой отчетности, отечественных положений (стандартов) и международных стандартов бухгалтерского учета, а также других нормативно-правовых актов относительно учета, его истории и перспектив развития в Украине, Европе и мире.

Методологические – проблемы, связанные с разработкой, выбором и применением методов бухгалтерского учета. Речь идет о методах начисления амортизации, оценке инвестиций, оценке выбытия запасов, учете затрат, калькулировании, порядке определения курсовых разниц и т. п.

Технологические – проблемы, относящиеся к совокупности способов и форм обеспечения выбора относительно ведения бухгалтерского учета и получения его как целостной функциональной системы. К технологическим проблемам учета относятся формы бухгалтерского учета, план счетов, система первичных носителей информации учетных регистров и форм разных видов отчетности, способы обеспечения документооборота, внутривозвратного (внутрифирменного) контроля, инвентаризации имущества, обязательства и др.

Организационные – проблемы, касающиеся практического воплощения в действующую систему учета теоретических, методологических и технологических его достижений, а также достижений в области компьютерной техники и связи. К организационным относятся проблемы, связанные с формированием достаточного объема и своевременностью получения полезной для пользователей информации, управлением документооборотом, работой бухгалтеров, учетчиков, техническим, нормативно-правовым, информационным, социальным обеспечением бухгалтерского учета, последовательным развитием и постоянным улучшением действующей системы бухгалтерского учета и т. п.

Кадровые – проблемы относительно подготовки, переподготовки специалистов, уровней культуры и морали,

степени компетентности, уровня образования, опыта работы, расстановки и перемещения кадров и их оплаты, материального поощрения, режима труда и отдыха.

Финансовые – проблемы, связанные с финансированием для поддержки достигнутого уровня бухгалтерского учета, его динамичного развития и постепенного улучшения. К ним можно отнести проблемы величины, сроков и источников оплаты за выполнение учетно-отчетных работ, приобретенные бланки, формы первичных документов, учетных регистров отчетности, за подписку специализированных бухгалтерских журналов, газет, приобретенную компьютерную и другую оргтехнику, ее установку, обслуживание и ремонт, за пользование всемирной сетью Интернет, почтовые расходы и расходы на связь, за выполнение аудиторских, консультативных работ и т. п.

Масштабные – проблемы, которые возникают в зависимости от того, в каких масштабах (мировых, континентальных, регионально-континентальных, государственных, региональных, отраслевых групп предприятий, предприятий) ведут учетную политику или осуществляют мероприятия по стандартизации учетных процессов.

Уровневые – проблемы, связанные с уровнями управления предприятием, группой предприятий (объединением), то есть учетные проблемы, которые приходится решать высшему, среднему и низшему звеньям управления или для этих звеньев управления [2].

Одной из важнейших проблем учета расходов и доходов предприятия в Украине является проблема полноты и своевременности их отражения в учете. Эта проблема достаточно сложная и многогранная. В настоящее время большинство украинских предприятий отражает собственные расходы и доходы не полностью. Уровень неотражения доходов варьируется от 30 – 70 %, а расходов – 10 – 50 %, то есть расходы отражают более полно, чем доходы. Это связано с тем, что расходы сложнее скрыть, ведь их легче проконтролировать, чем доходы [6].

Наибольший процент расходов, который остается вне учета, относится к затратам на оплату труда и затратам на приобретение материалов и прочих товарно-материальных ценностей. Основными причинами возникновения таких ситуаций, по мнению автора, являются:

1. Значительный процент НДС и отчислений в фонды оплаты труда, в социальные фонды, что, в свою очередь, затрудняет нормальное и эффективное развитие деятельности предприятия.

2. Низкая эффективность действующих форм и видов экономического контроля в Украине, что соответственно приводит к нарушению таких специфических принципов контроля, как системность, непрерывность, действенность, всесторонность и гласность информации о результатах контроля.

3. Высокий уровень коррупции в государственных и местных органах власти, отсутствие действенных нормативно-правовых актов, регулирующих действия вышестоящих лиц [2].

Следующей является проблема обеспечения максимальной оперативности и аналитики исходной информации о доходах и расходах. Информация необходима индивидуальному пользователю в определенный момент для решения конкретной управленческой задачи. Если потребитель информации на протяжении короткого периода времени получает необходимую ему информацию в достаточном объеме, то проблема обеспечения максимальной оперативности для него будет решена. Если необходимую информацию соответственно задерживают или не предоставляют вообще, то возникают трудности как для самого предприятия (финансовые потери), так и для его клиентов, государственных органов.

Не менее важной проблемой учета расходов и доходов предприятия является проблема установления оптимального соотношения объемов автоматизированных и неавтоматизированных учетно-контрольных работ и, следовательно, определения того, какую роль они играют в сокращении необоснованных затрат и росте доходов предприятия.

Наряду с вышеперечисленными проблемами учета расходов и доходов особое место занимает проблема соответствия учетно-контрольной системы предприятия требованиям действующего законодательства учета и контроля, целям и задачам самого предприятия. В современных условиях хозяйствования действия главного бухгалтера предприятия и являются главным решением проблемы в силу его информативности, умений анализировать, способности оперативно реагировать на изменения в нормативно-правовых актах, оценивать и правильно применять законодательную базу на практике с учетом специфики деятельности предприятия, что, в свою очередь, позволит обеспечить эффективность и качество учетно-контрольной системы промышленного предприятия.

Таким образом, на современном этапе развития предприятий в Украине существуют значительные проблемы учета расходов и доходов, которые требуют решения путем совершенствования форм отчетности предприятия, создания единой информационной общегосударственной (межотраслевой) базы норм и нормативов для учета и контроля за расходами и доходами предприятия, разработки и внедрения современной учетно-контрольной системы предприятия, установления оптимального соотношения автоматизированных и неавтоматизированных учетно-контрольных работ, разработки последовательной стратегии развития предприятия как обособленного субъекта хозяйственной деятельности [7].

Высокие темпы развития экономики Украины, изменение налогового законодательства, законодательства, регулирующего экономические взаимоотношения субъектов хозяйствования, ориентация деятельности предприятий на мировой рынок свидетельствуют о перспективах дальнейшего исследования проблем по совершенствованию учета расходов и доходов предприятий, которые, в свою очередь, на протяжении многих лет будут вызывать интерес у ученых-экономистов в зависимости от размеров и форм собственности, специфики деятельности предприятий, системы налогообложения и правовых форм.

Научн. рук. Шушлякова О. В.

Литература: 1. Белоусова И. Методы учета производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции / И. Белоусова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 9. – С. 3–5. 2. Голов С. Препятствует ли П(С)БУ 16 "Расходы" экономической работе на предприятии / С. Голов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 5. – С. 3–10. 3. Маренич Т. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции / Т. Маренич // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 12. – С. 19–25. 4. Моссаковский В. Об управленческом учете / В. Моссаковский // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 10. – С. 37–44. 5. Чумаченко Н. Экономическая работа на предприятии и П(С)БУ 16 "Расходы" / Н. Чумаченко, И. Белоусова // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 3. – С. 13–16. 6. Ластовецкий В. Информационное обеспечение предпринимательской деятельности / В. Ластовецкий // Бухгалтерский учет и

аудит. – 2006. – № 10. – С. 7–10. 7. Маренич Т. Сущность бухгалтерского учета как системы экономического регулирования / Т. Маренич // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. – № 2. – С. 21–26.