

Суммарная трудоемкость ремонтного обслуживания определяется суммарными трудозатратами на проведения ремонтного обслуживания за определенный период эксплуатации (трудоемкость измеряется в человеко-часах):

$$Q_{\text{обсл}} = \sum_{i=1}^n Q_{\text{обсл } i}$$

где $Q_{\text{обсл } i}$ – трудозатраты на проведение i -го ремонтного обслуживания;

n – количество ремонтов за рассматриваемый период эксплуатации представляют математическое ожидание трудозатрат

$$\langle Q_{\text{обсл}} \rangle$$

то удельная суммарная трудоемкость ремонтного обслуживания вычисляется как

$$v_Q = \bar{Q}_{\text{обсл}} \cdot \langle T_p \rangle,$$

где $\langle T_p \rangle$ – математическое ожидание суммарной наработки за рассматриваемый период эксплуатации.

По аналогии с показателями трудоемкости ремонтного обслуживания вводятся такие показатели, как средняя суммарная и удельная стоимость ремонтного обслуживания.

Оценка качества ремонтного обслуживания может производиться по коэффициентам эффективности профилактики, технического обслуживания, которые определяются по статистическим данным.

Литература

1. Гмурман, В.Е. Теория вероятности и математическая статистика. Учеб. пособие для ВТУЗов, изд. 5-е, пер. и доп. – М.: Высшая школа, 1977. – 479 с.

УДК 657.22(076.1)(075.8)

УЧЁТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Мороз А.А.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент МАНЦЕРОВА Т.Ф.

Расходы, производимые организацией (всеми ее структурными подразделениями) в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, составляют расходы будущих периодов. Как правило, это преждевременные расходы.

В соответствии с п. 38 Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина РБ от 17.02.2004 г. № 16 (с изменениями и дополнениями, внесенными постановлением Минфина РБ от 31.03.2005 г. № 40), и Типовым планом счетов бухгалтерского учета к расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных отраслях промышленности;
- расходы, связанные с освоением и подготовкой производств новых видов продукции и технологических процессов в тех случаях, когда они не финансируются за счет специальных источников;
- расходы на освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);
- расходы по горно-подготовительным работам;
- расходы на рекультивацию земель;

- единовременные затраты по массовому набору рабочих при организации или при расширении производства (строительства);
- затраты по капитальному ремонту арендованных основных средств, производимые за счет средств арендатора;
- расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств;
- суммы арендной платы, уплаченные за последующий период;
- суммы подписки на специальную литературу и др.

Списание расходов будущих периодов, как правило, должно ограничиваться одним учетным годом (организационные расходы, подписка и т. д.), за исключением крупных расходов, связанных с подготовкой производства, незавершенными работами по капитальному ремонту зданий и сооружений, а также если списание затрат производится в соответствии с отдельными актами законодательства.

Данные расходы вне зависимости от их видов должны ежемесячно равными частями в суммах, обоснованных договорами или расчетами организации, в течение срока, к которому они относятся, включаться в себестоимость продукции, работ и услуг (относиться на финансовые результаты деятельности организации). При наличии договора, определяющего срок использования объекта учета, с которым связаны расходы будущих периодов, их стоимость списывается на себестоимость продукции в течение данного срока.

При классификации расходов будущих периодов следует учитывать и тот аспект, что часть расходов, связанных с производственной деятельностью, в целях бухгалтерского учета не нормируется, а для расчета налога на прибыль при включении в затраты, участвующие в налогообложении, нормируется в установленных законодательством Республики Беларусь суммах (размерах) (реклама, информационные, консультационные услуги и т. п.). Поэтому такие затраты с 1 января 2004 года в полном объеме включаются в состав себестоимости продукции (работ, услуг).

Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы на подготовку и освоение новых производств осуществляются за счет оборотных средств, а в наукоемких отраслях – за счет специальных фондов. На суммы таких затрат производят запись: Дебет 97 – Кредит 10, 02, 05, 76.

После перехода производства на серийный выпуск продукции с использованием новой технологии учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в течение нормативного срока освоения новых производственных мощностей в дебет счета 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательные производства».

Расходы по неравномерно производимому ремонту основных средств (текущему, среднему и капитальному), если организация не создает резерв для ремонта основных средств (ремонтный фонд), а также в случае, если затраты по ремонту превысили сумму образованного к этому времени резерва на ремонт (ремонтного фонда), отражают, если это предусмотрено учетной политикой, по дебету счета 97 и кредиту счетов 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оценка расходов осуществляется по фактическим затратам или в размере затрат, не покрытых резервами.

Расходы по ремонту основных средств, учтенные на счете 97, списываются обычно в течение года в дебет счетов учета затрат по содержанию ремонтируемых объектов.

Расходы будущих периодов по капитальному ремонту арендованных основных средств, производимому по условиям договора за счет арендатора, списываются ежемесячно на счет 96 «Резервы предстоящих расходов» в пределах имеющегося резерва на этот ремонт, а по производимому за счет арендодателя – на счет 76 «Расчеты с раз-

ными дебиторами и кредиторами», но в пределах начисленной в пользу арендодателя арендной платы.

Плата за аренду отдельных объектов основных средств, расходы по подписке, расходы на оплату услуг телефонной и радиосвязи отражаются по дебету счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов учета расчетов и денежных средств в части размера платы, приходящейся на следующий отчетный период, в сумме абонентной платы, стоимости подписки согласно договору и налога на добавленную стоимость. В соответствии с расчетом данные расходы списываются ежемесячно с кредита счета 97 в течение отчетного периода (отчетного года), к которому они относятся, в дебет счетов учета объектов потребителей данных услуг 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» и др.

Расходы, связанные с организованным набором работников и их переемом в другую местность, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счетов учета расчетов. Указанные расходы списываются, как правило, в течение года с Кредита счета 97 в дебет счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию».

Суммы курсовых разниц, возникающих от переоценки кредиторской задолженности в соответствии с Декретом Президента РБ от 30.06.2000 г. № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц», расчеты по которой производятся в иностранной валюте, учитываются на соответствующих субсчетах счета 97 «Расходы будущих периодов».

Суммы курсовых разниц списываются в следующем порядке:

– по разницам, возникшим при расчетах за приобретенное сырье, материалы, товары, работы, услуги, – на финансовые результаты деятельности организации ежемесячно в размере 100 % наименьшей суммы остатка курсовых разниц, отраженных в составе расходов будущих периодов на конец отчетного месяца, а оставшаяся сумма указанных курсовых разниц в размере не более 10 % от фактической себестоимости реализованной продукции, работ, услуг учитывается как внереализационные расходы;

– по капитальным вложениям в основные средства и нематериальные активы: до ввода (передачи) объектов основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию – ежемесячно на стоимость капитальных вложений с отражением по дебету (положительные курсовые разницы) или кредиту (отрицательные курсовые разницы) счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В составе расходов будущих периодов отражаются также расходы, связанные с покупкой иностранной валюты. В сумме разницы между курсом покупки и курсом Нацбанка РБ на момент покупки, они списываются коммерческими организациями на расходы будущих периодов с последующим списанием на себестоимость продукции (работ, услуг), ежемесячно за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации.

К прочим расходам, которые требуют отражения на счете 97 «Расходы будущих периодов», можно отнести:

1) организационные расходы, связанные с регистрацией вновь создаваемой организации, которые несут учредители:

Дебет 97 «Расходы будущих периодов».

Кредит счетов денежных средств и расчетов.

Списание на затраты расходов будущих периодов производится в порядке, предусмотренном учетной политикой, с отражением:

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы».

Кредит 97 «Расходы будущих периодов»;

2) расходы по обязательным видам страхования, которые включаются в себестоимость равными датами, приходящимися на соответствующий отчетный период. Начисление страховых платежей отражается по дебету счета 97 и кредиту счета 76, списание – по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту счета 97;

3) расходы на рекламу продукции, работ и услуг. Бухгалтерский учет ведется аналогично учету расходов по оплате телефонной связи. При получении транспортного средства во владение, пользование или распоряжение сумма республиканского сбора относится на счет 97 и списывается на затраты ежемесячно равными долями на срок действия гражданско-правовой сделки;

4) налог на приобретение транспортных средств, который относится на увеличение стоимости основных средств;

5) экземпляры произведений, если они содержат прикладные программы для ЭВМ и компьютерные базы данных. Списание на себестоимость производится в течение периода, зафиксированного в договоре или в распорядительных документах (приказе руководителя), учетной политике;

6) суммы налога на добавленную стоимость по отгруженным товарам, продукции, выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам на объекты интеллектуальной собственности по истечении 60 дней с момента их отгрузки (выполнения работ, оказания услуг) в случае принятия налогоплательщиком метода определения выручки от реализации товаров, работ, услуг по моменту их оплаты;

7) амортизационные отчисления по не оконченному строительством или не оформленным актами приемки объектам капитального строительства или их частям, фактически эксплуатируемым организациями. При оформлении актами ввода в действие этих объектов и зачислении их в состав основных средств производится уточнение ранее начисленной суммы амортизационных отчислений в составе расходов будущих периодов с учетом стоимости введенного объекта основных средств и включение в состав текущего периода уточненной суммы амортизационных отчислений и др.

Ежегодно организации перед составлением годового отчета проводят инвентаризацию расходов будущих периодов.

В балансе по статье «Расходы будущих периодов» (строка 620) в соответствии с нормами Инструкции о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности со знаком «минус» показываются данные о произведенных в отчетном периоде расходах, относящихся к будущим периодам.

При отражении расходов будущих периодов необходимо также учитывать, что нормативными документами по бухгалтерскому учету не предусмотрено:

– начисление выплат стимулирующего характера за счет расходов будущих периодов;

– отражение на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и выплате заработной платы и других выплат поощрительного характера при наличии убытка на счете 84 или 97.

УДК 656.

БРЭНД КАК ОСНОВА МАРКЕТИНГА

Коховец Н.К.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент НАГОРНОВ В.Н.

На многих солидных фабриках и заводах производственный процесс отлажен до деталей. Исследования и практический опыт показывают, что сейчас успешная компа-