

## **ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ФРАНЧАЙЗЕРА: НОМЕНКЛАТУРА И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА**

***БОРЕЙКО Н.А., К.Э.Н.,  
ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ***

При заключении договора франчайзинга у предприятий франчайзеров стоит вопрос об организации обособленного учета результатов от осуществления франчайзинговых операций с целью принятия управленческих решений о целесообразности использования франчайзинга в своей деятельности [1].

Для учета расчетов с франчайзи для предприятий франчайзеров мы рекомендуем открыть отдельный субсчет к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 76-8 «Расчеты с франчайзи», что позволит оперативно контролировать состояние взаиморасчетов с франчайзи. Аналитический учет по данному счету мы рекомендуем вести в разрезе каждой организации, с которой подписан франчайзинговый договор, а также в разрезе видов обязательств, возникающих у франчайзи. Выбор счета для отражения доходов франчайзингового периода (90 или 91) напрямую зависит от видов деятельности, осуществляемых франчайзером и отраженных в его уставе [2].

Мы предлагаем следующую систему счетов доходов и расходов франчайзингового периода:

Если франчайзер осуществляет деятельность в рамках договора франчайзинга, и она является для него текущей, то доходы от осуществления этой деятельности согласно Типовому плану счетов и Инструкции № 50 необходимо отражать по кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг». Соответственно, себестоимость франчайзинговых услуг в данном случае необходимо отражать по дебету счета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг». [3] Однако франчайзер, наряду с франчайзинговыми операциями, может осуществлять и прочие виды деятельности (производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуги) или являться субфранчайзером [4]. Таким образом, с целью обеспечения раздельного учета полученных доходов и понесенных расходов именно от франчайзинговых операций, рекомендуем франчайзерам открыть субсчета второго порядка на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Если франчайзинг для франчайзера не является текущей деятельностью и не носит систематический характер, то в данном случае для отражения доходов и расходов по франчайзинговым операциям необходимо использовать субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы»: 91-1 «Прочие доходы» для отражения франчайзинговых доходов; 91-4 «Прочие расходы» для отражения расходов [5]. В тоже время для обособленного отражения доходов и расходов по франчайзингу рекомендуем франчайзерам открыть субсчета второго порядка.

В случае если франчайзер занимается производством продукции, выполнением работ, либо оказанием услуг, то для отражения информации о затратах франчайзингового периода, на наш взгляд, является целесообразным открыть к счету 20 «Основное производство» отдельный субсчет 20-1 «Производство по франчайзингу». Если франчайзер является исключительно торговым предприятием и не использует в своем рабочем плане счетов счет 20 «Основное производство», то для отражения затрат по оказанию франчайзинговых услуг целесообразно открыть субсчет 44-1 «Расходы по франчайзингу» [2].

Таким образом, предлагаемая методика учета доходов и расходов от осуществления франчайзинговых операций у франчайзера позволит:

- оперативно контролировать состояние взаиморасчетов с франчайзи;
- формировать достоверную информацию о структуре и размере затрат, понесенных на оказание франчайзинговых услуг с целью их оптимизации;
- формировать финансовый результат от осуществления франчайзинговых операций обособленно от финансовых результатов по другим видам деятельности.

### **Литература.**

1. Дельтей Ж. Франчайзинг / Ж. Дельтей. – СПб.: Нева, 2003. – 128 с.
2. Борейко Н.А. Доходы и расходы предприятий франчайзеров / Н.А. Борейко // Accounting, Auditing and Economic Analysis between Conformity, Change and Performance: материалы междунар. науч. конф., Кишинев, 2 апр. 2015 г. / Academia de studii economice a Moldovei; com. şt. Lilia Grigoroï [et al.]. – Кишинев, 2015. – С. 193-195.

3. 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, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.06.2014 г.

4. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 31.12.2014 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

5. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – [3-е изд., испр.]. – Минск : Выш. шк., 2010. – 558 с.

## **МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

***БОРИМСЬКА Д.Д., СТУДЕНТКА\*,  
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА***

Наявність грошових коштів у підприємства забезпечує можливість своєчасно розраховуватися з постачальниками та підрядниками, по зобов'язанням за податками й обов'язковими платежами, з працівниками тощо. Тому важливим є правильне ведення обліку грошових коштів на рахунках в банку та в касі підприємства.

Необхідно відмітити, що за порушення норм обігу готівки до підприємства можуть бути застосовані штрафні санкції, а саме: за перевищення встановленого ліміту залишку готівки в касі – в двократному розмірі від суми перевищення; за неопробукування або неповне опробукування в касі готівки – в п'ятикратному розмірі від неопробукованої суми; за витрачання готівки з виручки на виплати, що пов'язані з оплатою праці, за наявності податкової заборгованості – в розмірі здійснених виплат; за перевищення встановлених термінів

---

\* Науковий керівник: Бірченко Н.О., старший викладач