

РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ: ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ

Действующие в республике законодательные положения по бухгалтерскому учету, в частности по учету затрат, не содержат определения издержек и расходов на реализацию по их сущности. Нельзя признать всеобъемлющим решение вопроса о сущности издержек, затрат и расходов на реализацию в нормативных документах. Современные условия функционирования хозяйствующих субъектов, налоговый характер их взаимоотношений с бюджетом, а также повышающиеся требования пользователей к показателям финансовой отчетности усиливают необходимость четкой регламентации терминологии учета.

Изучение литературных источников и учетной практики торговых организаций свидетельствует о том, что затраты торговых организаций по доведению товаров от производителя до потребителя и смене форм стоимости образуют себестоимость их услуг. Эта себестоимость услуг торговой организации представляет собой издержки процесса обращения.

Следовательно, издержки обращения являются затратами торговой организации по обслуживанию процесса обращения товаров. Можно сделать вывод о том, что издержки обращения присущи сфере товарного обращения и представляют собой затраты, произведенные торговой организацией при приобретении, доставке, хранении и реализации товаров.

В соответствии с действующей Инструкцией по бухгалтерскому учету «Расходы организации» затраты представлены как «стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе производства и реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг». Следовательно, осуществление затрат связано с уменьшением одних активов с условием равного прироста других в течение определенного периода времени. Иными словами, затраты — это сумма стоимостей потребленных ресурсов. Констатация (признание) затрат производится в том периоде, когда были использованы трудовые, материальные и другие ресурсы. Затраты, как правило, приводят к возникновению расходов. Они могут совпадать с расходами в период их возникновения, если в результате их осуществления получены доходы или доходы будут отсутствовать как в отчетном, так и в будущих периодах.

Расходы могут быть определены (признаны) только в сопоставлении с суммой полученных доходов. Они представляют собой только часть затрат организации, которая относится к доходам отчетного периода. Разграничение терминов «затраты» и «расходы» базируется на том, что осуществление затрат не уменьшает собственных источников организации и произведенные затраты в отличие от расходов не оказывают влияния на формирование ее финансового результата за отчетный период.

Для торговых организаций является характерным наличие систематических и регулярных затрат на приобретение товаров. Это затраты по заготовлению, которые включают значительную номенклатуру их видов. В связи с тем, что реализация товаров — это процесс определенного срочного периода (разные товары имеют разные сроки реализации), все затраты по заготовлению товаров нельзя признать издержками (расходами) отчетного периода. Транспортно-заготовительные затраты в процессе реализации и хранения остатков товаров преобразуются в текущие и отложенные издержки.

Определения расходов организации в своей основе базируются на том положении, которое содержится в международных стандартах финансовой отчетности. Определение категории должно быть понятным и соответствовать своему сущностному содержанию. Однако необходимо осуществлять взаимосвязь отечественного опыта использования учетных категорий с требованиями международных подходов и стандартов, а не просто использовать их перевод. Категории и термины по своей сути должны идентифицировать факты хозяйственной деятельности, и их толкование должно быть понятным и в теории, и в учетной практике.

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ЕДИНСТВО СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ПРЕДПОСЫЛКИ И НАПРАВЛЕНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ

Переход экономики к рыночным отношениям определил неизбежность реформирования всей финансовой системы, в том числе и бухгалтерского учета — важнейшего элемента инфраструктуры рыночной экономики. Развитие новых экономических отношений предопределяет необходимость теоретического переосмысления имеющегося отечественного опыта функционирования учетно-аналитической системы во взаимосвязи с изучением и применением новых подходов в организации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Следует констатировать тот факт, что во многих работах зарубежных, российских и отечественных авторов система бухгалтерского учета разделена на две части в зависимости от функциональных аспектов: управленческий и финансовый. Однако, по нашему мнению, для такого деления нет достаточных оснований. Данные бухгалтерского учета преобразуются либо в финансовую, либо в управленческую информационную базу в зависимости от целей пользователей этой информации. Более того, анализ различных многочисленных источников позволяет сделать вывод о том, что среди экономистов нет единого понимания сущности финансового и управленческого учета.