

Одновременно следует в бухгалтерском учете заменить реквизиты должника на реквизиты нового кредитора и составить следующую бухгалтерскую запись на сумму договора уступки требования:

Д-т 62 Новый кредитор К-т 62 Должник.

При получении оплаты от организации за уступленное право требования составляется следующая корреспонденция на сумму поступивших денежных средств от нового кредитора: Д-т 51 К-т 62.

Бухгалтерский учет у должника выглядит следующим образом:

1) оприходованы материальные ценности: Д-т 10 К-т 60;

2) отражены НДС по товару: Д-т 18 К-т 60;

3) на сумму договора перевода долга:

Д-т 60 Первоначальный кредитор К-т 60 Новый кредитор.

В бухгалтерском учете нового кредитора уступка требования отражается следующим образом:

1) отражена выручка от реализации материалов: Д-т 62 К-т 90;

2) списана себестоимость отгруженных материалов: Д-т 90 К-т 41;

3) начислены налоги и отчисления: Д-т 90 К-т 68;

4) определен финансовый результат: Д-т 90 (99) К-т 99 (90).

Сделки по перемене лиц в обязательстве, а именно уступка требования и перевод долга, широко распространены в деловом сообществе. Более того, интерес субъектов хозяйствования к ним постоянно растет, а предусмотренная законодательством возможность перемены лиц в обязательстве делает само обязательство более мобильным, подвижным, приспособленным к современным реалиям.

М.Р. Ивашкевич

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЯ «ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ»

Одной из важнейших форм бухгалтерской отчетности является Отчет о прибылях и убытках (далее — Отчет), поскольку основной целью хозяйственной деятельности коммерческих организаций является получение прибыли. Первым показателем, который рассчитывается в отчете о прибылях и убытках, является «валовая прибыль». От правильности ее расчета зависит достоверность всего Отчета, так как все дальнейшие расчеты основываются на данном показателе. В связи с этим исследование вопросов определения экономической сущности категории «валовая прибыль» как объекта учета и особенностей ее отражения в Отчете о прибылях и убытках имеет актуальное значение.

В настоящее время в экономической литературе существует множество подходов к определению «валовая прибыль», помимо этого, ситуация усугубляется тем, что наряду с данным понятием используется

большое количество схожих терминов: «маржинальный доход», «маржа покрытия», «сумма покрытия», «валовая маржа». Некоторые авторы отождествляют показатели «валовая прибыль» и «маржинальная прибыль», включая их в состав себестоимости, используемой при расчете валовой (маржинальной) прибыли. По мнению других авторов, между показателями валовой и маржинальной прибыли есть существенная разница.

В результате анализа точек зрения различных авторов в отношении определения валовой прибыли было выявлено, что среди экономистов отсутствует единое мнение, что не позволяет однозначно идентифицировать сущность и значение данного показателя.

Согласно международным стандартам, а именно МСФО (IAS) I «Представление финансовой отчетности», Отчет может быть сформирован двумя методами: «по функциональному назначению затрат (метод себестоимости продаж)» и «по видам затрат». И лишь при применении первого метода в Отчете будет присутствовать статья «валовая прибыль».

В настоящее время в нормативных правовых актах Республики Беларусь есть несколько трактовок показателя «валовая прибыль»: 1) в бухгалтерском учете — как расчетная величина, отражаемая в Отчете; 2) в налоговом учете — как объект налогообложения и налоговая база налога на прибыль; 3) в статистике — как часть добавленной стоимости, которая остается у производителей после вычета расходов, связанных с оплатой труда работников и уплатой налогов на производство и импорт. По экономическому содержанию три величины валовой прибыли являются различными, что ведет к неоднозначной интерпретации рассматриваемого показателя.

На основании сказанного можно сделать следующие выводы:

- во-первых, для обеспечения единообразной интерпретации показателя «валовая прибыль» необходимо ввести в тексты нормативных правовых актов его определение как объекта бухгалтерского учета;
- во-вторых, применение термина «валовая прибыль» в налоговом учете в современной интерпретации является неприемлемым. В связи с этим указанный термин предлагается заменить в Налоговом кодексе Республики Беларусь и подзаконных ему актах перечнем видов прибыли, представляющих собой в совокупности налоговую базу для исчисления налога на прибыль;
- в-третьих, предлагается вернуть в тексты нормативных правовых актов рекомендации по определению валовой прибыли в Отчете, что позволит облегчить понимание данной бухгалтерской отчетности различными группами пользователей.

Внедрение названных рекомендаций обеспечит единый подход к формированию показателя «валовая прибыль» и сопоставимость данных, представленных отчетностью различных организаций.

БДЭУ. Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

БГЭУ. Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.°

BSEU. Belarus State Economic University. Library.

113

<http://www.bseu.by/elib@bseu.by>