

ная методика не противоречит положениям международных стандартов финансовой отчетности и способствует унификации терминов и определений, используемых в бухгалтерском учете Республики Беларусь и зарубежных стран.

Е.Б. Малей, аспирант

БГЭУ (Минск)

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ЕЕ ОТРАЖЕНИЯ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Основная составляющая финансового результата деятельности предприятия образуется вследствие реализации продукции, товаров, работ, услуг. Поэтому изучение экономического содержания понятия «выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» является важным аспектом учета, так как от правильности определения указанного понятия зависит достоверность выявления финансового результата организации в целом.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг — это приращение экономических выгод, полученных или подлежащих получению данной организацией в течение отчетного периода. Приращение происходит в виде увеличения активов и (или) уменьшения обязательств, приводит к увеличению капитала от видов деятельности, указанных в уставе организации, носит систематический характер. При этом суммы, поступающие от покупателей и заказчиков в виде налогов с продаж, акцизов, налога на добавленную стоимость, и другие аналогичные платежи, подлежащие перечислению в бюджет, в состав выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг не включаются.

Для формирования на счетах бухгалтерского учета данных о сумме выручки от реализации по видам деятельности, указанным в уставе организации, предлагается открыть к счету 90 «Реализация» следующие субсчета и счета третьего порядка:

90/1 — «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

90/11 — «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг плюс налоги и платежи, полученные от покупателей и заказчиков»;

90/12 — «Налог с продаж, перечисленный от покупателей и заказчиков»;

90/13 — «Акцизы, перечисленные от покупателей и заказчиков»;

90/14 — «Налог на добавленную стоимость, перечисленный от покупателей и заказчиков»;

90/14 — «Прочие налоги и сборы, перечисленные от покупателей и заказчиков».

Таким образом, корреспонденцию счетов по отражению в учете выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг можно представить в следующем виде:

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция	
	Дебет	Кредит
1. Поступили от покупателей и заказчиков суммы оплаты за реализованную продукцию, товары, оказанные работы, услуги	50 «Касса» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/11 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг плюс налоги и платежи, полученные от покупателей и заказчиков»
2. Начислены суммы налога с продаж, поступившие от покупателей и заказчиков и подлежащие перечислению в бюджет	90/12 — «Налог с продаж, перечисленный от покупателей и заказчиков»	68 «Расчеты с бюджетом»
3. Начислены суммы акцизов, поступившие от покупателей и заказчиков и подлежащие перечислению в бюджет	90/13 — «Акцизы, перечисленные от покупателей и заказчиков»	68 «Расчеты с бюджетом»
4. Начислены суммы налога на добавленную стоимость, поступившие от покупателей, заказчиков и подлежащие перечислению в бюджет	90/14 — «Налог на добавленную стоимость, перечисленный от покупателей и заказчиков»	68 «Расчеты с бюджетом»
5. Начислены суммы прочих налогов и сборов, поступившие от покупателей и заказчиков и подлежащие перечислению в бюджет	90/14 — «Прочие налоги и сборы, перечисленные от покупателей и заказчиков»	68 «Расчеты с бюджетом»

Разработанное определение выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг и методика ее отражения на счетах бухгалтерского учета соответствуют требованию обособленного отра-

жения имущества, являющегося собственностью организации, от имущества других юридических и физических лиц, позволяют достоверно определять финансовый результат деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь, а также не противоречат принципам МСФО и общепринятой мировой практике.

Н.П. Мельникова, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИБЫЛИ

Понятие налогового учета прочно вошло в национальную учетную практику. Он ведется путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в случаях, когда правила формирования учетных данных не отвечают требованиям налогового законодательства. В наибольшей степени это касается исчисления налога на прибыль. Расхождения между показателями бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли объективны и признаны учетными системами всех стран. Таким образом, основополагающей задачей для формирования организационных и методических принципов налогового учета являются выявление и систематизация всех отклонений.

Различия между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью можно сгруппировать следующим образом:

1. *Различия в классификации доходов и расходов.* Бухгалтерская прибыль формируется как совокупность доходов от видов деятельности, операционных и внереализационных доходов за минусом расходов по этим операциям. Облагаемая налогом прибыль исчисляется исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. В налоговом учете отсутствует категория операционных доходов и расходов. Они включаются в состав либо доходов (расходов) от реализации, либо внереализационных доходов (расходов). На наш взгляд, целесообразно применять данную категорию для целей налогового учета прибыли. В качестве аргументов можно привести следующие:

- действующий алгоритм исчисления налогооблагаемой прибыли позаимствован из бухгалтерского учета в период формирования действующей налоговой системы в 1990-х гг.;