

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДА И ЕГО УЧЕТ В ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Вхождение рыночной экономики в белорусскую практику потребовало восстановления и развития такой важной учетной категории, как «доход». Следует отметить, что современная западная литература, а также международные стандарты по бухгалтерскому учету уделяют исключительное внимание этому понятию, считая, что определение сущности, методов оценки и привязки получения доходов ко времени являются фундаментальными проблемами бухгалтерского учета.

По международным стандартам доходы связаны с увеличением имущества либо уменьшением обязательств, или тем и другим вместе. Принципы международных стандартов рассматривают доходы двух типов: выручку и выигрыши. К первому относятся регулярные доходы от основной деятельности: от реализации товаров, работ и услуг; проценты и вознаграждения, дивиденды; роялти и арендная плата. Ко второму — нерегулярные, иногда случайные доходы, возникающие от реализации основных средств и неликвидов, зачастую вовсе не связанные с реализацией: валютные курсовые разницы; штрафы и неустойки; неожиданные поступления от безнадежных должников и т. п.

Признание выручки от продажи товаров обусловлено соблюдением обязательных условий (отсутствие хотя бы одного делает такое признание невозможным). К ним относится: перевод на покупателя наиболее существенных рисков и вознаграждений, связанных с собственностью на товары; утрата контроля над проданными товарами и возможности участвовать в управлении ими в той степени, которая ассоциируется с правом собственности; наличие значительной вероятности поступления экономических выгод, которые организация полагает получить от продажи товаров; суммы выручки и

затрат, уже понесенных и ожидаемых, связанных со сделкой, могут быть надежно оценены. Перечень обязательных условий признания выручки от продажи товаров указывает на то, что выручка от продажи не может признаваться по операциям, осуществляемым внутри данной организации. Любые перемещения и использования товаров на внутренние нужды организации, включая операции по капитальному строительству, не являются продажами и не порождают выручку от продажи товаров.

Выбор метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) в Беларуси (по оплате или по отгрузке) фиксируется в приказе об учетной политике предприятия. С учетом этого и заключаются договоры. Учетная политика устанавливается на год (ряд лет) и изменению от сделки к сделке не подлежит.

Вариант признания выручки по оплате — традиционный для отечественного учета. Он отражается в учете по дебету счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)». При этом варианте объективно возникает потребность в ведении счета 45 «Товары отгруженные», так как деньги поступают в оплату отгруженной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Этот вариант учета реализации ведет при прочих равных условиях к снижению достоверности в подсчете производственного результата, так как, с одной стороны, происходит начисление расходов (заработной платы, амортизации, услуг, материалов) за один отчетный период, а с другой — выручка за отгруженную продукцию, как правило, поступает в другой отчетный период. Возникает несоответствие, тем более значительное, чем длительнее разрыв во времени между производством и реализацией.

Другой вариант — по отгрузке принят на западе, он предусмотрен международными бухгалтерскими стандартами. При этом варианте реализованной считается отгруженная продукция, выполненные работы или оказанные услуги. В этом случае, как правило, отпадает необходимость в ведении счета 45 «Товары отгруженные». Дебиторская задолженность отражается по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в оценке по цене реализации с

включением в нее налога на добавленную стоимость. Этот вариант обеспечивает большую достоверность в подсчете результата от реализации продукции работ и услуг, но он же четко ставит требование перед предприятием: «Не иметь дел с тем, кто не платит», так как у предприятия сразу же возникает задолженность перед бюджетом, не обеспеченная реальными деньгами.

Затруднительное финансовое состояние многих предприятий, хроническая нехватка оборотных средств приводят к тому, что степень использования второго варианта незначительна. Он применяется на предприятиях, имеющих интенсивный контакт с западными партнерами: в строительстве, на транспорте и связи.

Для упрощения составления приказа об учетной политике предприятия и договоров считаем целесообразно принять метод определения выручки по отгрузке (в соответствии с международными стандартами) для предприятий всех форм собственности. При возникновении необходимости использовать вариант признания выручки по оплате оговаривается в договоре.

На сегодняшний день неоднозначно решается вопрос о том, распространяется ли вариантность учетной политики по вопросу реализации и на прочую реализацию, учитываемую на счетах 47 «Реализация и прочее выбытие основных средств» и 48 «Реализация прочих активов».

*А.А. Тумасян
БГЭУ Минск)*

ПРИМЕНЕНИЕ ФАКТОРНЫХ ИНДЕКСНЫХ ВЗАИМОСВЯЗЕЙ В ИЗУЧЕНИИ НЕКОТОРЫХ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЙ

При изучении финансовых результатов деятельности предприятий могут быть использованы аддитивные и мультипликативные факторные индексные модели. Несложный алгоритм расчетов и возможность убедительного и обоснованного