

Стоимость сырья (хлопок) в фактической себестоимости пряжи, передаваемой в ткацкое производство, стоимость сырья в себестоимости суровой ткани, передаваемой в отделочное производство, а также стоимость сырья в себестоимости готовой ткани рекомендуется определять пропорционально общей сумме затрат по каждому из производств.

Часть стоимости сырья (хлопка), приходящуюся на стоимость пряжи, передаваемой в ткацкое производство, рекомендуется отражать по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Ткацкое производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Прядильное производство» методом «красное сторно». Аналогичным образом следует отражать и часть стоимости сырья (хлопок) в составе фактической себестоимости суровых тканей, передаваемых в отделочное производство, — по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Отделочное производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Ткацкое производство» методом «красное сторно», а также стоимость сырья (хлопок), приходящуюся на готовые ткани, передаваемые в швейное производство для пошива швейных изделий — по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 5 «Швейное производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Отделочное производство» методом «красное сторно».

Использование предложенной методики учета внутреннего оборота производственных ресурсов в организациях текстильной промышленности повысит точность определения величины оборотных активов (стоимости сырья, пряжи, суровых тканей, готовых тканей и швейных изделий), позволит избежать завышения фактической себестоимости готовой продукции.

Литература

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: утв. Президентом государственного концерна «Беллепром», 05.12.2005 г., № 15-8/641. — Минск, 2005.

2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89: с изм. и доп. от 11 янв. 2010 г. № 2 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2010. — № 8/21857.

Н.В. Предеус

*Саратовский государственный социально-экономический университет
(Российская Федерация)*

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ЗАКАЗЧИКА СТРОИТЕЛЬСТВА В КОНТЕКСТЕ ВРЕМЕННОЙ ОПРЕДЕЛЕННОСТИ

Нормативное регулирование порядка формирования финансового результата заказчика предполагает отражение в бухгалтерском учете

информации о доходах от основной деятельности, связанной с оказанием услуг по организации строительства. При этом на определение дохода оказывают влияние функции, выполняемые заказчиком:

- заключение инвестиционных контрактов и договоров соинвестирования с инвесторами с получением от них средства финансирования строительства;
- заключение договоров строительного подряда, принятие выполненных строительного-монтажных работ и ведение расчетов с подрядчиками;
- заключение договоров на поставку оборудования и на приобретение строительных материалов и конструкций, ведение расчетов с поставщиками;
- ведение учета получения и использования средств финансирования строительства и расходов на строительство объектов;
- по окончании строительства принимает построенный объект от подрядчика (генподрядчика), сдает его в эксплуатацию и передает объект (его части) инвесторам.

Указанные функции определяют порядок формирования и отражения в учете заказчика дохода.

В настоящее время в экономической литературе по бухгалтерскому учету и в бухгалтерских стандартах стран СНГ существует множество разнообразных определений данной учетной категории «доходы», изучение которых показало, что в основе определения доходов положен момент их признания, являющийся одним из важнейших условий их отражения. При этом выбор момента зависит от того, отвечает ли объект признания критериям определяемости, измеримости, уместности и надежности. Кроме того, доход должен быть заработан, т.е. выполнен объем работ, дающий право на получение дохода, и реализуем, т.е. неденежные активы, полученные в обмен на выполненную работу, могут быть обращены в денежные средства. Следует отметить, что поступление денежных средств, не подтвержденное переходом права собственности, в бухгалтерской практике не считается доходом, а классифицируется как аванс полученный, увеличивающий кредиторскую задолженность.

Рассмотрение доходов заказчика строительства с точки зрения раскрытия временной определенности показало, что определение величины дохода и даты его признания зависит от степени уверенности в соответствующих поступлениях или получение дохода связано с долгосрочным периодом.

Согласно же МСФО, доход признается в Отчете о прибылях и убытках, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены, а именно признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств. Определение дохода, представленное в российском ПБУ 9/99 «Доходы организации», украинском П(С)БУ 15 «Доход», белорусской Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организа-

ции», казахстанским СБУ 5 «Доход», повторяет определение дохода, установленное МСФО. При этом в формулировках дохода, содержащихся в нормативных документах, его сущность определяется подчинением более общим бухгалтерским понятиям — активам, обязательствам.

Для отражения в учете дохода заказчика строительства необходимо рассмотреть условия каждого строительного контракта с целью оценки момента передачи значительных рисков и вознаграждений, связанных с собственностью на недвижимость. Следует отметить, что доход отражается в момент, когда требования, предъявляемые к исполнению сделки, удовлетворены, и поступление средств является гарантированным.

Влияние временной определенности при раскрытии условий отражения дохода заказчика обусловлено временным фактором, связанным с моментом их признания. Как показали исследования, критерием признания дохода заказчика является переход права собственности, что является условием начисления дохода в виде роста экономических требований (дебиторской задолженности) (см. таблицу).

Критерии и методы признания дохода заказчика строительства в контексте временной определенности

Метод признания дохода	Критерий признания дохода		Факт признания дохода
	Изменения в составе ресурсов и обязательств	Факт перехода права собственности к инвестору	
Аванс, полученный заказчиком (кредиторская задолженность)	Увеличение денежных средств	Отсутствие перехода права собственности к инвестору	Отсутствие признания дохода
Метод начисления	Улучшение неденежных ресурсов (обмен)	Переход права собственности к инвестору	Признание дохода
	Погашение ранее полученного аванса (уменьшение кредиторской задолженности)		
	Погашение прочей кредиторской задолженности	Переход права собственности к кредиторам	
	Увеличение обязательств (дебиторской задолженности) инвесторов перед заказчиком	Переход права собственности к инвестору	

Литература

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 26.12.2003 г. — Минск, 2003.
2. Доход (Положение (стандарт) бухгалтерского учета П(С)БУ [Электронный ресурс]: Приказ М-ва финансов Украины от 29 нояб. 1999 г. № 290. — Режим доступа: www.nibu.factor.ua
3. Доходы организации (Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: письмо М-ва финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Доход (Стандарт бухгалтерского учета 5) [Электронный ресурс]: постановление Нац. комиссии Респ. Казахстан по бух. учету от 13 нояб. 1996 г. № 3. — Режим доступа: <http://www.minfin.kz>

А.И. Прищепя

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

ПУТИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ ЛИКВИДАЦИОННОГО БАЛАНСА В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Перед составлением ликвидационного баланса организации следует провести окончательную инвентаризацию остатков по всем счетам бухгалтерского учета.

Так, в активе ликвидируемого баланса не могут быть отражены показатели строки 216 «Товары отгруженные» (сальдо по счету 45), так как до завершения ликвидационных процедур организацией должны быть приняты меры по возврату ранее отгруженной продукции или товаров, взысканию дебиторской задолженности за них с покупателей и отражению ее в составе выручки от реализации либо списанию стоимости отгруженных товаров на финансовые результаты деятельности предприятия (счет 92).

Также в активе ликвидационного баланса не отражаются показатели по строкам 214 «Расходы на реализацию», 220 «Налоги по приобретенным ценностям», 240 «Дебиторская задолженность» и другим, по которым ликвидационной комиссией должно быть принято решение о списании активов и обязательств, учитываемых на данных счетах.

В активе баланса содержатся показатели, отражающие стоимость имущества и денежных средств, подлежащие передаче или распределению между собственниками, участниками, учредителями юридического лица.

Соответствующие показатели могут отражаться по следующим строкам ликвидационного баланса:

- 101, 102, 110 — в части объектов основных средств, не реализованных в процессе проведения ликвидации и подлежащие передаче собственнику, участникам, учредителям;