

• автоматизация инвентаризации и применение многочисленных документов, в которые будут записываться данные о наличии ценностей специальным шрифтом, воспринимаемым как человеком, так и ЭВМ.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА НОВЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Рунцо Т. Н.

Белорусский государственный технологический университет

В условиях интеграции двух учетных систем РФ и РБ, в соответствии с принятой Государственной программой перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в республике предложен к применению новый План счетов. Разработка новой системы кодирования хозяйственных операций обусловлена необходимостью интегрирования экономики республики и ее финансовой системы в общий механизм мировой хозяйственной деятельности.

Достоинства и недостатки нового плана счетов, его соответствие требованиям международных стандартов и порядку учета, принятому в РФ, рассмотрены на примере изменений в учете финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).

В новом плане счетов РБ, как и в плане счетов РФ, для отражения финансовых результатов от реализации продукции предусмотрены счета 90 "Продажи" и 99 "Прибыли и убытки" раздела VIII "Финансовые результаты".

Согласно ранее действующей практике ведения бухгалтерского учета в РБ финансовый результат от реализации определялся на операционном результатном счете 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", который являлся активно-пассивным.

В отличие же от белорусских правил, характерной особенностью организации учета в промышленно-развитых странах является отсутствие практики использования дебетового и кредитового оборотов по счетам: все счета в МСФО являются либо активными, либо пассивными. В плане счетов МСФО сначала идут счета активов, потом счета обязательств и собственности акционеров и затем счета прибылей и убытков, что упрощает ведение учета и делает финансовые отчеты более удобными для пользователя.

Новый План счетов в РБ не предусматривает наличие отдельно счетов доходов и расходов, связанных с реализацией продукции (работ, услуг). Поэтому счет 90 "Продажи" по своей сути является аналогом счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Тем не менее, открытие соответствующих субсчетов к счету 90 "Продажи" и использование системы накопительных записей по субсчетам, которые закрываются внутренними проводками только в конце отчетного года, должно обеспечить развернутое отражение всех составляющих финансового результата от реализации и повысить аналитичность и прозрачность учета.

Для обобщения информации о формировании финансового результата деятельности предприятия в соответствии с новым Планом счетов применяется счет 99 "Прибыли и убытки", который является аналогом счета 80 "Прибыли и убытки" ранее действующего Плана счетов. В течение отчетного периода сумма прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) накапливается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 90 "Продажи".

Важнейшим изменением в методике отражения на счетах бухгалтерского учета процессов реализации и выявления финансового результата является переход с метода определения выручки "по оплате" на метод "по отгрузке", независимо от положений учетной политики предприятий. Предлагаемый подход отвечает требованиям МСФО и согласуется с порядком, принятым в РФ. Однако данный переход при сохранении прежнего порядка налогообложения существенно повлияет на ряд показателей, характеризующих финансовое положение предприятия. В частности, увеличится кредиторская задолженность перед бюджетом, что приведет к изменению структуры задолженности, а также замедлению ее оборачиваемости. При этом, в отсутствии денежного обеспечения покупателями своей краткосрочной кредиторской задолженности уменьшится показатель абсолютной ликвидности предприятий.

Одним из недостатков нового Плана счетов при учете финансовых результатов от реализации продукции является также факт недостаточно полного представления системы субсчетов к счету 90 "Продажи", в частности, субсчетов по учету налоговых платежей. По всей видимости, предложение открывать к счету 90 "Продажи" субсчета 90-3 "НДС" и 90-4 "Акцизы" обусловлено желанием облегчить порядок составления годовой бухгалтерской отчетности, так как выручку (нетто) следует отражать в Отчете о прибылях и убытках по стр. 010 за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В то же время, согласно п. 3.1 Порядка заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности выручка по строке 010 должна приводиться не только за вычетом НДС и акцизов, но и прочих налогов и сборов, установленных законодательством и включаемых в цену продукции (товаров, работ, услуг). Следовательно, для обеспечения непосредственной увязки данных, отражаемых на счетах бухгалтерского учета, и данных, формирующих отчетные показатели, необходимо открывать к счету 90 "Продажи" дополнительные субсчета по учету соответствующих платежей.

Таким образом, сам по себе план счетов – это "внешняя оболочка" для отражения хозяйственных операций, а в основе их лежит национальное законодательство, особенности налогообложения и учета имущества и обязательств. И после разработки нового Плана счетов следующим шагом в РФ должна быть работа по согласованию норм, заложенных в методологию бухгалтерского учета, с нормами налогового законодательства РФ.