

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Лихо С.С., ассистент  
УО «Бобруйский филиал БГЭУ»

В настоящее время национальная система бухгалтерского учета все более сближается с требованиями международных стандартов. Важнейшей задачей при этом является установление тождественности терминов, особенно обозначающих формирование конечного финансового результата, для возможности предоставления данных финансовой отчетности субъектов хозяйствования на международном уровне.

Международными стандартами (МСФО 18) выручка определяется как валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности за период, приводящий к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров. Условиями признания выручки от продажи товаров являются:

- перевод на покупателя наиболее существенных рисков и вознаграждений по праву собственности;
- 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;
- сумма выручки и затрат, связанных со сделкой могут быть надежно оценены.

Несоблюдение хотя бы одного из условий делает такое признание невозможным, т.е. выручка признается в день передачи права собственности или владение товарам.

Согласно национальному законодательству, выручка от реализации – это денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, получаемые или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором. Выручка от реализации в б/у признается при выполнении следующих условий:

- организация на основании договора или ином основании, предусмотренным законодательством, имеет право на получение выручки;
- сумма выручки определена в соответствии с принятой организацией учетной политикой;
- расходы, включенные в фактическую себестоимость определены и соответствуют полученной или подлежащей получению выручки.

Таким образом, сравнивая вариант определения момента реализации по МСФО с примененным в Республике Беларусь, следует отметить, что в международном учете принято отражать выручку от продажи в момент перехода права собственности и риска случайной гибели к покупателю. При этом, важным моментом является признание одновременно при отгрузке товара выручки и расходов, относящихся к одной и той же операции или сделке. В результате

осуществляется соблюдение принципа сопоставимости доходов и расходов организации.

Признание выручки от реализации в Республике Беларусь, в соответствии с учетной политикой организации, по мере отгрузки товаров, готовой продукции, выполнения работ и оказания услуг или по мере оплаты производится независимо от условий перехода права собственности на реализованное имущество.

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь право собственности на имущество по договору гражданско-правового характера возникает с момента его передачи приобретателю (если иное не предусмотрено законодательством или договором). Таким образом, признание в бухгалтерском учете выручки от реализации по мере оплаты не соответствует критериям определения выручки согласно МСФО. При отгрузке продукции право собственности по гражданскому кодексу переходит к приобретателю, и продукция учитывается в его балансе. Однако, ввиду того, что у организации реализующей данную продукцию моментом признания выручки является момент оплаты, то до его наступления продукция также учитывается в балансе данной организации. Отражение одной и той же продукции одновременно в балансах двух организаций ведет к искажению экономической сущности самого баланса. Кроме того, организация, реализующая продукцию и отражающая выручку по оплате расходы отражает по мере их возникновения независимо от оплаты, а доходы – по мере оплаты, что приводит к нарушению принципа сопоставимости доходов и расходов.

Таким образом, для приведения национального бухгалтерского учета к международным стандартам при определении момента признания выручки необходимо учитывать переход права собственности на имущество, а выручку в учете отражать как дебиторскую задолженность.

## **ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОБЪЕКТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

**Лукьянова И.А., ассистент**

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

Важнейшей особенностью современной мировой системы хозяйствования является интенсивное вовлечение в экономический оборот объектов интеллектуальной собственности (ОИС).

В Республике Беларусь ОИС долгое время являлись чем-то относящимся исключительно к отрасли права. Предприятия не имели опыта работы с ОИС ни на внутреннем, ни на международном рынках. Вместе с тем, очевидно, что сырьевые и товарные рынки, разделенные между собой мировыми производителями, не могут стать стратегическим направлением деятельности белорусских предприятий. Активные действия возможны только на рынке интеллектуальной