

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ В КОНТЕКСТЕ ГАРМОНИЗАЦИИ БЕЛОРУССКОГО СЧЕТОВОДСТВА С МСФО

На современном этапе развитие бухгалтерского учета осуществляется на основе принципов и положений Международных стандартов финансовой отчетности. Отечественная учетная система не является исключением. Одними из примеров данной ситуации являются происходящие, начиная с 2012 года, изменения в области бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности показателя «выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг». Большое значение при учете выручки от реализации оказывает выбор момента ее признания в бухгалтерском учете. По результатам изучения нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, специальной экономической отечественной и зарубежной литературы, можно выделить следующие основные условия признания выручки: 1. Риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию согласно договору, перешли от организации-продавца к покупателю; 2. Организация на основании договора или ином основании, предусмотренном законодательством, имеет право на получение выручки; 3. Сумма выручки от реализации продукции может быть достоверно определена; 4. Предполагается, что экономические выгоды, связанные с операцией продажи, поступят продавцу; 5. Расходы, включенные в фактическую себестоимость реализованной продукции, определены и соответствуют полученной или подлежащей получению выручке.

В случае одновременного невыполнения всех условий признания в бухгалтерском учете выручки от реализации продукции нами был разработан следующий подход, который рекомендуется применять в учетной практике промышленных организаций.

1. Если в момент отгрузки право собственности на готовую продукцию не переходит к покупателю, то в бухгалтерском учете организации-поставщика информацию об отгруженной продукции следует отражать на счете 45 «Товары отгруженные». Считаем необходимым, чтобы сам переход права собственности на отгруженную продукцию организации-покупателю осуществлялся в момент ее оплаты денеж-

ными средствами или их эквивалентами либо при получении гарантий на получение денежных средств. Применение данного подхода в учетной практике субъектов хозяйствования Республики Беларусь позволит существенно повысить их платежную дисциплину при приобретении активов, а также даст возможность сформировать в системе бухгалтерского учета информацию о выручке от реализации продукции, обеспеченной денежными средствами или их эквивалентами.

2. Если в момент отгрузки право собственности на готовую продукцию переходит к покупателю, но не выполняются иные условия признания выручки, то в бухгалтерском учете организационно-поставщика информацию об отгруженной продукции рекомендуем отражать на свободном активном счете 46 «Себестоимость реализованной продукции, по которой не признана выручка». Данная ситуация может возникнуть в том случае, когда после отгрузки и оплаты продукции за организацией-поставщиком сохранились соответствующие обязательства при ее реализации (выполнение установки, монтажа, наладки, пусконаладочные работы и т.д.).

Отдельно необходимо обратить внимание на порядок отражения на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» косвенных налогов, относящихся к выручке от реализации. В настоящее время, согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета, косвенные налоги отражаются по дебету отдельных субсчетов, открытых к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»: 90/2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90/3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг». В свою очередь по кредиту субсчета 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» отражается выручка от реализации продукции и сумма входящих в цену реализации косвенных налогов. Однако этот порядок учета выручки от реализации противоречит международной учетной практике, в том числе МСФО. В отечественной системе счетоводства показатель выручки от реализации без косвенных налогов не формируется на счетах бухгалтерского учета и определяется расчетным путем только в Отчете о прибылях и убытках. Для формирования достоверных данных о поступающей выручке от реализации продукции и косвенных налогах предлагаем к субсчету 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» открыть следующие субсчета второго порядка: 90/1/1 «Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90/1/2 «Налог на добавленную стоимость,

исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»; 90/1/3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Целесообразность данного подхода обусловлена как с экономической точки зрения, так и с точки зрения методологии бухгалтерского учета. С экономической точки зрения это означает, что использование предлагаемого подхода, в отличие от действующей практики, позволит полностью сформировать необходимую информацию о фактах хозяйственной жизни, связанных с реализацией готовой продукции, непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

С точки зрения методологии бухгалтерского учета счета бухгалтерского учета представляют собой замкнутую упорядоченную систему, смысл которой заключается в отражении информации о фазах кругооборота капитала организации. В проекции на первые три субсчета второго порядка, открытых к субсчету 90/1, это означает, что в конце отчетного периода каждый из них должен быть закрыт на соответствующий (суб)счет согласно своему экономическому содержанию. Так, величина выручки от реализации будет отражена бухгалтерской записью по дебету субсчета 90/1/1 в корреспонденции с кредитом счета валовой прибыли. В свою очередь субсчета 90/1/2 и 90/1/3 будут закрыты на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

М.А. Козячая

*УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»
(Республика Беларусь, Гродно)*

СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ МЕХАНИЧЕСКОЙ ТОРГОВОЙ СИСТЕМЫ

Для достижения успеха в торговле на финансовом рынке необходим анализ прибыльности торговых операций. Благодаря грамотному анализу произведенных сделок происходит совершенствование торговой системы и рост профессионализма трейдера. Оценить стабильность торговых операций при работе на финансовом рынке можно и по степени гладкости кривой баланса. Нанесем на график значения баланса по закрытии каждой сделки и проведем ломаную линию. Можно аппроксимировать эти точки некоторой прямой линией, которая покажет среднее направление изменения торгового капитала. Рассмотрим эту возможность на примере графика баланса [1].