

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ОСНОВЕ МОДИФИКАЦИИ ПРОЦЕДУРЫ ЗАПИСЕЙ НА ОПЕРАЦИОННО-СОПОСТАВИТЕЛЬНЫХ СЧЕТАХ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что с 2008 г. после введения в отчет о прибылях и убытках нового показателя финансовых результатов «валовая прибыль» его формирование обеспечивалось вне системы счетов бухгалтерского учета, а вследствие принятия нового Типового плана счетов с 1 января 2012 г. в учетно-аналитической практике помимо валовой прибыли также вне системы счетов бухгалтерского учета происходит формирование показателя «прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Сложившаяся ситуация во многом объясняется процедурой определения финансового результата на операционно-сопоставительных счетах, в частности, на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (далее — счет 90). В настоящее время на счете 90 формируется путем сопоставления кредитовых и дебетовых оборотов данного счета только конечный финансовый результат от осуществления текущей деятельности — прибыль (убыток) от текущей деятельности. Сформированная разница переносится на финансово-результатный счет 99 «Прибыли и убытки». В итоге счет 90 не имеет сальдо на конец отчетного периода.

Однако по экономическому содержанию показатель прибыли (убытка) от текущей деятельности является имплицитным (подразумеваемым) сальдо. Если бы методологией бухгалтерского учета не предусматривалось закрытие данного операционно-результатного счета, в конце отчетного периода выявленная прибыль от текущей деятельности являлась бы кредитовым сальдо счета 90, а выявленный убыток — дебетовым. Основываясь на данной логике и принимая во внимание, что валовая прибыль и прибыль (убыток) от реализации — промежуточные финансовые результаты от осуществления основных видов деятельности, можно констатировать: данные показатели являются промежуточными имплицитными сальдо счета 90.

По завершении отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности». Отметим сугубо технический характер данных записей, они не наполнены каким-либо экономическим и (или) юридическим смыслом.

Считаем целесообразным отражать показатель валовой прибыли по субсчету 90/3 «Валовая прибыль (валовой убыток)». Процесс формирования информации о валовой прибыли будет происходить следующим образом: выручка-нетто от реализации продукции списывается с дебета

субсчета 90/1/1 «Выручка-нетто от реализации продукции, товаров, работ, услуг» в кредит субсчета 90/3; соответствующая выручке-нетто величина себестоимости реализованной продукции списывается в дебет субсчета 90/3 с кредита субсчета 90/2 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»; путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов субсчета 90/3 определяется величина валовой прибыли (валового убытка), которая далее списывается с дебета (кредита) субсчета 90/3 в кредит (дебет) субсчета 90/6 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг». В конце отчетного периода в дебет субсчета 90/6 будут перенесены с кредита субсчетов 90/4 «Управленческие расходы» и 90/5 «Расходы на реализацию» соответствующие расходы. В итоге станет возможным определить показатель прибыли (убытка) от реализации путем сопоставления кредитового и дебетового оборотов субсчета 90/6. Результатом данного сопоставления будет показатель прибыли от реализации, который списывается в кредит (дебет) субсчета 90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Таким образом, предлагаемая методика позволит обеспечить соответствие порядка формирования информации на счете 90 структуре и процедуре расчета показателей, представленных в отчете о прибылях и убытках.

*С.Н. Захаренков, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ОЦЕНКА СОСТОЯНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО ФОНДА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Земельные ресурсы — это часть мирового земельного фонда, которая пригодна для хозяйственного использования.

Земельный фонд (территория) Республики Беларусь на 1 января 2012 г. составил 20 760 тыс. га, или 0,16 % мировых земельных ресурсов. Наибольшие площади занимают сельскохозяйственные земли (8874 тыс. га, или 42,7 %) и лесные земли (8585 тыс. га, или 41,4 %). На земли под болотами и водными объектами приходится 1338 тыс. га, или 6,4 %, другие земли занимают 1963 тыс. га, или 9,5 % площади республики. Приведенные показатели свидетельствуют о высокой степени сельскохозяйственной освоенности территории и большом потенциале в использовании лесных ресурсов страны.

Сельскохозяйственные земли включают в себя пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами и луговые земли. На начало 2012 г. пахотные земли Республики Беларусь занимали 5506,4 тыс. га (или 62,1 %) общей площади ее сельскохозяйственных земель; земли под постоянными культурами — 121,7 тыс. га (1,4 %); луговые земли — 3223,7 тыс. га (36,3 %).