

Литература

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf. — Дата доступа: 16.03.2018.

Д.А. Лагута

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.Н. Шибeko
БГЭУ (Минск)*

НИВЕЛИРОВАНИЕ ПРОТИВОРЕЧИЙ В УЧЕТЕ ВЫРУЧКИ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Методика бухгалтерского учета выручки весьма противоречива, так как мы обязаны признать выручку независимо от того оплачена она или нет, но финансовые результаты, в любом случае, должны отражать обеспеченность и необеспеченность прибыли денежными средствами. В бухгалтерском учете формируется показатель, который характеризует прибыль, но это не значит, что можно ее использовать в полном объеме как таковую. Если прибыль не обеспечена денежными потоками, то руководитель вынужден извлекать другие денежные средства, которые предназначены поставщикам, банкам и иным кредиторам.

Принципы, зафиксированные в международном и отечественном законодательстве, определяют методологию, но также имеют некоторые противоречия. Принцип начисления противостоит принципу осмотрительности. Практика доказывает, что принцип начисления определяет методологию учета на стадии процесса реализации, а принцип осмотрительности на стадии формирования результата. Соблюдение этой пропорции усилит монетарную характеристику прибыли.

В качестве решения данной проблемы можно предложить следующие нововведения:

- изменить состав счетов для отражения процесса реализации путем введения отдельного синтетического счета 92 «Доходы и расходы по неоплаченным счетам». На данном счете будет отражаться не только неоплаченная часть выручки, но и соответствующая часть себестоимости;
- ввести обязательные субсчета к счету 99. Это позволит структурировать информацию и получить показатели, которые будут характеризовать часть прибыли, обеспеченную деньгами и часть прибыли, которую мы не можем использовать в текущем периоде.

И еще одним недостатком применяемой методики признания выручки является некорректное отражение НДС на счетах бухгалтерского учета. Методика признания выручки в белорусском бухгалтерском учете и методика, предлагаемая МСФО имеют некоторые отличия в этом аспекте. Все начинается с разной интерпретации понятия «выручка».

В белорусском бухгалтерском учете выручка рассматривается как поступление денежных средств от реализации продукции, товаров, работ, услуг, т.е. полная сумма, включая налоги.

МСФО, в свою очередь, определяет выручку как валовой приток экономических выгод от обычной хозяйственной деятельности, обеспечивающий увеличение капитала, не связанный с взносами участников. При этом суммы, полученные в пользу третьих лиц, в состав выручки не включаются. Так как государство в данной сделке купли-продажи является третьим лицом, то речь идет и о налоге на добавленную стоимость в том числе. Бухгалтерская запись, отражающая начисленную сумму НДС, в этом случае будет иметь следующий вид: Дебет 62 «Расчет с покупателями и заказчиками» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам».

В отечественном учете, по сути, отражение выручки с НДС показывает данный налог, как доход, хотя таковым он никогда не являлся, не является, и не будет являться. И показатель выручки искусственно завышен и не отражает его реальную величину. Поэтому применение методики учета, рекомендуемой МСФО, является наиболее рациональным решением данной проблемы.

Таким образом, предложенные решения позволят нивелировать противоречие принципов, при этом соблюдать принцип начисления на стадии признания выручки и принципа осмотрительности при формировании финансового результата. А также в учете появятся новые показатели, характеризующие фактически имеющуюся прибыль от текущей деятельности.

А.В. Лебедева

*Научный руководитель — доктор экономических наук Д.А. Панков
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВЕНЧУРНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

Начальным моментом, с которого начинается рассмотрение возможности предоставления компании инвестиций со стороны венчурного инвестора, а впоследствии и венчурного фонда, является оценка ее экономической эффективности. Наиболее известные в теории и практике показатели экономической эффективности сгруппированы по трем блокам: дисконтные, комплексные и показатели, не учитывающие фактор времени.

По нашему мнению, для оценки эффективности венчурных инвестиций целесообразнее рассматривать дисконтные показатели. *NPV* (Net Present Value) — чистая текущая или чистая приведенная (к сегодняшнему дню) стоимость. Это метод оценки инвестиционных проектов, основанный на методологии дисконтирования денежных потоков.