

РАЗВИТИЕ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ НА ОСНОВЕ РОССИЙСКОГО ОПЫТА С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ

Одной из существенных задач в теории и практике бухгалтерского учета, стоящих на пути к гармонизации национальной системы с системой российского учета, что особенно актуально в рамках последних интеграционных процессов, является реформирование бухгалтерского учета Республики Беларусь на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Важным стратегическим шагом к достижению поставленной цели будет переход с 1 января 2004 г. на новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (предприятий).

Примечательным является то, что именно новый российский План счетов послужил базой для разработки их белорусского аналога. Об этом можно судить, если обратиться к практике отражения в учете операций по реализации продукции в России и сравнить ее с методологическими положениями, заложенными в проекте нового Плана счетов Беларуси.

Причем следует отметить, что переход к “новому” в учете реализации в России не был столь радикальным, как это планируется в Республике Беларусь. Для нее, как и для большинства стран с рыночной экономикой, еще в предыдущей трактовке, момент признания выручки всегда связывается в первую очередь с переходом права собственности, а оно со своей стороны возникает в момент передачи имущества покупателю, т.е. в момент отгрузки.

В Плате счетов Республики Беларусь в рамках 1992 г. предусматривается альтернатива признавать выручку от реализации продукции либо “по оплате”, либо “по отгрузке”. Отсутствие этого выбора в новой редакции Плана счетов, а соответственно и изменения, вызванные им в методике отражения на счетах бухгалтерского учета процессов реализации продукции, являются принципиальными изменениями, которые были позаимствованы из российского опыта.

Несомненно, предлагаемый подход привязки учета продаж к “отгрузке” прогрессивен, поскольку отвечает требованиям международных стандартов, а именно МСФО № 1 “Предоставление финансовой отчетности”, № 18 “Выручка”.

В то же время это нововведение потребует ликвидации уже существующих на сегодняшний день коллизий в нормативно-правовой базе, в частности, приведения в соответствие Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), положению об учетной политике, решения ряда других острых вопросов, касающихся налогообложения и финансового анализа.

Следует отметить, что применительно к налогообложению должна сохраниться вариантность признания выручки от реализации, что позволит сдерживать увеличение налоговой нагрузки на предприятия.

В России эта проблема, минуя бухгалтеров, рассматривается в рамках налогового учета. В Беларуси такой возможности нет. Поэтому с вводом нового Плана счетов возникает необходимость четкой регламентации метода определения выручки либо в каждом нормативно-правовом документе, либо, что более приемлемо и перспективно, в Налоговом кодексе Республики Беларусь.

Переход к новому Плану счетов также предусматривает не только использование иного счета в отражении реализации, но и изменения в методике и организации учета по счетам и субсчетам. В частности, вместо счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)" предлагается ввести счет 90 "Продажи" с детализацией его по субсчетам в разрезе составляющих финансового результата.

В качестве рекомендации к проекту нового Плана счетов можно назвать открытие к счету 90 "Продажи" дополнительных субсчетов по учету прочих отчислений в бюджет, за исключением уже указанных в проекте. Положительным же в новом порядке учета по счетам реализации продукции является упрощение в составлении финансовой отчетности и повышение ее достоверности, а это — целевой аспект международных стандартов.

*С.А. Запорожченко
БГЭУ (Минск)*

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Несмотря на достаточно разработанную теоретическую базу анализа финансовых результатов, на современном этапе развития Республики Беларусь методика и методология экономического анализа нуждаются в совершенствовании с целью решения существующих проблем, приближения отечественного анализа к зарубежному опыту и новому уровню развития информационных технологий.