

### Список использованных источников

1. Приказ Министерства Финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению», в редакции письма Минфина Респ. Беларусь от 04.03.1994 № 38 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов», в редакции Постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 декабря 2007 г. № 207 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утверждена Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. №26, в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 31.05.2013 № 35 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
4. Закон Республики Беларусь О бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-3// КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
5. Международное руководство по оценке 4 Оценка стоимости нематериальных активов // Вопросы оценки, № 3. – 2010. С. 54-67.

<http://edoc.bseu.by>

*Никифорович З.А.*  
канд. экон. наук, доцент  
БГЭУ, Минск

### КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*В статье рассмотрена классификация доходов и расходов, применяемая в системе бухгалтерского учета и отчетности и даны рекомендации по учету составных элементов конечного финансового результата*

*The article deals with the classification of income and expenses used in the system of accounting and reporting and recommendations to incorporate the constituent elements of the final financial result*

Торгово-финансовая деятельность организаций на современном этапе все больше зависит от экономической информации. Качество такой информации в результате принимаемых на ее основе решений обуславливает получение прибыли, осуществление экономически обоснованных инвестиционных и инновационных проектов, а также определение круга внешних контрагентов в виде поставщиков, покупателей товаров. При этом большое значение придается полноте, достоверности, прозрачности, экономической обоснованности формирования информации в системе бухгалтерского учета.

Бухгалтерская прибыль в условиях рыночной экономики является важнейшим оценочным показателем, а доходы и расходы – основными элементами бухгалтерской отчетности, базовыми категориями бухгалтерского и налогового учета. Показателями отчета о прибылях и убытках являются до-

ходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат за отчетный период в виде прибыли /убытка/, подлежащих включению в состав собственного капитала. При этом одним из важнейших аспектов их отражения всегда были и остаются проблемы учета доходов и расходов организаций.

Показатели учета доходов и расходов должны обеспечивать соответствующей информацией бухгалтерскую отчетность о финансовых результатах. Современный отчет о прибылях и убытках представляет информацию о формировании финансовых результатов по видам деятельности организации, а также итоги различных процессов хозяйственной деятельности за отчетный период, способных повлиять на величину конечного финансового результата. Классификация доходов и расходов, используемая в отчете о прибылях и убытках осуществляется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов от 30.09.2011 г. № 102 с учетом изменений и дополнений. Показатели о финансовых результатах в отчете о прибылях и убытках представлены по видам деятельности:

1. Доходы и расходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг
2. Прочие доходы и расходы по текущей деятельности
3. Доходы и расходы по инвестиционной деятельности
4. Доходы и расходы по финансовой деятельности

Основными показателями финансового результата от текущей деятельности торговых организаций в бухгалтерской отчетности являются: валовая прибыль и прибыль (убыток) от реализации товаров.

Валовая прибыль представляет собой разницу между выручкой от реализации товаров, работ, услуг и стоимостью реализованных товаров по себестоимости (покупная стоимость товаров). Валовая прибыль является источником возмещения расходов на реализацию товаров и содержание административно-управленческого персонала. Превышение валовой прибыли, полученной от реализации товаров, работ, услуг над расходами на реализацию и управление – прибыль от реализации товаров, наоборот - убыток.

Помимо доходов и расходов от реализации товаров, работ и услуг к доходам и расходам по текущей деятельности относят прочие доходы и расходы. В их состав включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;
- суммы излишков товаров, материалов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- стоимость материалов, товаров, денежных средств, полученных и переданных безвозмездно,
- доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, функционирование текущих расходов;
- доходы и расходы от уступки права требования;
- суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;
- суммы созданных резервов под снижение стоимости запасов и восстановление суммы этих резервов;

- суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов;
- материальная помощь работникам организации, вознаграждение по итогам работы за год;
- штрафы, пени по платежам в бюджет, органам социального страхования и обеспечения;
- неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- прибыль (убыток) прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном периоде;
- другие доходы и расходы по текущей деятельности.

Для определения результата от текущей деятельности типовым планом счетов предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

К счету «Доходы и расходы по текущей деятельности» предусмотрены следующие субсчета:

90-1 «Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг».

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».

90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг».

90-5 «Управленческие расходы».

90-6 «Расходы на реализацию».

90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности».

90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности».

90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Учитывая разное экономическое содержание доходов и расходов по текущей деятельности, предлагаем счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» назвать «Доходы и расходы от реализации товаров, работ, услуг», предусмотрев к этому счету следующие субсчета:

90-1 «Валовый доход от реализации товаров, работ, услуг».

90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисленный из валового дохода».

90-3 «Прочие налоги, исчисленные из валового дохода».

90-4 «Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг».

90-5 «Управленческие расходы».

90-6 «Расходы на реализацию».

90-7 «Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ, услуг».

Для учета прочих доходов и расходов по текущей деятельности использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности». Для учета доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности пред-

лагается задействовать счет 92 «Доходы и расходы по инвестиционной и финансовой деятельности», предусмотрев следующие субсчета:

92-1 «Доходы по инвестиционной деятельности».

92-2 «Налоги, исчисляемые из доходов по инвестиционной деятельности».

92-3 «Расходы по инвестиционной деятельности».

92-4 «Доходы по финансовой деятельности».

92-5 «Налоги, исчисляемые из доходов по финансовой деятельности».

92-6 «Расходы по финансовой деятельности».

92-7 «Прибыль, убыток от инвестиционной и финансовой деятельности».

Для учета затрат на реализацию товаров и расходов на управление в производственно-торговых организациях применяется счет 44 «Расходы на реализацию». В целях обеспечения единого подхода к использованию понятий «затраты» «расходы» в бухгалтерском учете более правомерно счет 26 «Общехозяйственные затраты» назвать «Текущие расходы на управление». Счет 26 «Текущие расходы на управление» должен использоваться не только для организаций производственной сферы, но и сферы обращения.

Формирование показателей в разрезе, предложенной системы счетов и субсчетов позволит заполнять отчет о прибылях и убытках на основе данных бухгалтерского учета без проведения дополнительных расчетных процедур.

#### **Список использованных источников**

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.

2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 111 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 27 от 06.05.2013 г.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 102 от 30 сент. 2011 г.: в редакции постановления № 96 от 31.12.2013 г.

*Панков Д.А.*  
д-р экон. наук, профессор  
БГЭУ, Минск

*Каткова М.К.*  
Магистрант  
БГЭУ, Минск

## **ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА, ЕГО ОТЛИЧИЕ ОТ ВНЕШНЕГО АУДИТА**

В условиях становления рыночных отношений в нашей стране, с развитием предпринимательской деятельности, когда целью практически любой коммерческой организации является получение прибыли, в значительной