

ние”, “Товары”, “Материалы”; подкласс счетов “Покупатели” может включать счета “Юридические лица” и “Физические лица”.

В приведенной классификации отсутствует категория активно-пассивных счетов, ввиду того, что такой необходимости как таковой нет, а каждый счет определенно относится либо к классу счетов активов, либо к классу счетов пассивов. Новым является введение подклассов счетов обязательств в разрезе юридических и физических лиц.

В группе транзитных счетов предлагается выделить классы счетов для отражения затрат, продаж и доходов, а также класс регулирующих счетов. Класс счетов затрат включает в себя подклассы счетов “Капитальные вложения”, “Запасы”, “Производство” и “Иные расходы”. Класс регулирующих счетов включает подклассы “Амортизация” и “Иное корректирование стоимости ценностей”. Класс счетов продаж и доходов подобного деления не имеет.

Предлагаемая классификация сочетает в себе элементы классификации счетов по экономическому содержанию и классификации по назначению и структуре, но в то же время является самостоятельно выделенной классификацией. Она позволяет выявить наиболее существенные признаки общих свойств счетов.

Таким образом, применение такой классификации позволит упростить понимание расчетных операций, а также обеспечить системный подход получения информации об объектах бухгалтерского учета. Иерархические ступени классификации позволят сопоставить формируемые в бухгалтерской отчетности показатели с данными счетов бухгалтерского учета.

<http://edoc.bseu.by/>

А.В. Петухова
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ВЫБОРА МЕТОДА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) (по отгрузке или по оплате) определяется только заключаемыми договорами, условия которых определяются исходя из условий хозяйствования. Метод абсолютно не зависит от учетной политики предприятия, поскольку учетная политика призвана обеспечить адекватное отражение исполнения обязательств в соответствии с заключенными договорами.

Преимуществом отражения реализации продукции по мере оплаты отгруженной продукции является то, что в условиях инфляции и неплатежей он как бы гарантирует финансовую возможность расчета с бюджетом по налогам, поскольку деньги от покупателей и заказчиков зачислены на счета предприятий.

Недостатками этого метода являются:

несовпадение во времени момента перехода от продавца к покупателю права собственности на продукцию (работы, услуги) и момента признания финансового результата от реализации. Отгруженная продукция отражается в учете продавца на счете 45 “Товары отгруженные” как принадлежащая продавцу;

этот вариант ведет к снижению достоверности определения финансового результата. Длительность разрыва во времени между отгрузкой и получением денег за продукцию усложняет определение финансового результата.

Преимуществом варианта признания финансового результата по мере отгрузки продукции и предъявления покупателю расчетных документов является то, что этот вариант обеспечивает более высокую достоверность при выявлении финансовых результатов, а также он более традиционный в зарубежном учете.

Недостатком данного варианта является то, что прибыль у предприятия есть, а долги и налоги платить нечем. Это и приводит к увеличению задолженности предприятия перед бюджетом, повышению доли заемных средств, снижению оборачиваемости средств на предприятии. Однако в перспективе это можно будет компенсировать посредством активизации вексельного обращения, более широкого внедрения расчетов аккредитивами.

В международной практике дата реализации напрямую связана с переходом права собственности на отгруженную продукцию к покупателю.

В Российской Федерации основным условием для признания в бухгалтерском учете продавца выручки является переход к покупателю права собственности на отгруженную продукцию (работы, услуги). Этот порядок применяется для определения выручки в целях организации и ведения бухгалтерского учета. Определение выручки от реализации продукции в целях налогообложения в Российской Федерации производится либо по мере ее оплаты, либо отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Получение оплаты является основополагающим принципом отражения выручки предприятия в Республике Беларусь. Предприятия могут определять дату реализации продукции либо по мере ее оплаты, либо по мере ее отгрузки. Указанный порядок определения выручки применяется как для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учета. В результате игнорирования международного принципа признания выручки в Республике Беларусь возникает такая ситуация, когда отгруженная, но не оплаченная покупателем продукция учитывается как на балансе продавца в составе отгруженных товаров, так и на балансе покупателя.

Переход к международным принципам признания в бухгалтерском учете выручки приведет к формированию обоснованных показателей деятельности предприятий. Это, в итоге, скажется на повышении роли бухгалтерского учета, который является источником информации для составления государственной статотчетности, которая используется для принятия решений органами государственного управления Республики Беларусь.

<http://edoc.bseu.by/>

*Т.Н. Рунцо
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

При выборе методики расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции исходят, прежде всего, из специфики производства, задач, решаемых в процессе анализа, степени конкретизации информации о причинах изменения прибыли и др. От правильности выбранной методики зависит, получит ли руководство предприятия необходимые данные для принятия управленческих решений и выбора стратегии поведения, нап-