

## **ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ НА СТАДИЯХ КРУГООБОРОТА КАПИТАЛА**

Кругооборот капитала — это процесс, представляющий поток финансовых ресурсов, последовательно трансформирующихся в физические факторы производства, а именно в готовую продукцию, товары, работы и услуги, которые посредством реализации превращаются в выходящие потоки финансовых ресурсов, вновь вводимых в производство.

Основной особенностью готовой продукции является то, что она участвует в двух процессах кругооборота: на стадии производства возникают затраты на создание продукции, а экономическая выгода возникает только на стадии реализации. При этом стоит учитывать, что продукция завершает третий этап кругооборота только при фактическом поступлении выручки от ее реализации. Также помимо классической модели кругооборота капитала следует рассматривать ситуацию, когда готовая продукция возвращается в процесс производства. Может возникнуть потребность в использовании произведенной ранее продукции с целью последующей реализации ее на собственные нужды.

Стоит отметить, что одной из главных методологических проблем бухгалтерского учета реализации готовой продукции является определение экономического содержания этого процесса реализации.

В нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету нет конкретного определения понятия «реализация». Косвенно его можно вывести из Инструкции по применению Типового плана счетов, который выделяет две отличительные черты, присущие процессу реализации: во-первых, это деятельность, направленная на получение дохода, а во-вторых, она ограничена рамками основной уставной деятельности организации.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (ст. 31) трактует указанное понятие следующим образом: «Реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав признается отчуждение товара одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или формы соответствующих сделок» [1]. Определение в налоговом законодательстве полностью противоречит определению в Инструкции по применению Типового плана счетов. Так, если Инструкция по применению Типового плана счетов ограничивает понятие «реализация» рамками уставной (основной) деятельности организации, то для целей налогового учета достаточно самого факта совершения сделки вне связи с видами деятельности, отраженными в уставе организации.

С учетом всего вышесказанного мы предлагаем следующее определение реализации как объекта бухгалтерского учета. Реализация — это конечная стадия оборота средств организации, выступающая в виде только возмездного отчуждения продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг, обеспечивающая поступление выручки в форме денежных средств или их эквивалентов. Такое понимание сути процесса реализации позволит объединить все подсистемы бухгалтерского и налогового учета.

#### **Источник**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-З // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

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

**К.М. Русилко**

*Научный руководитель — кандидат экономических наук Е.О. Лагуновская  
БГЭУ(Минск)*

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

Национальные и международные стандарты бухгалтерского учета сфокусированы на одном — прибыли. Финансовый результат за отчетный период — важнейший показатель хозяйственной деятельности любой организации. Бухгалтерская отчетность является одним из источников предоставления достоверной информации о доходах и расходах по текущей деятельности, для изучения и оценки финансового положения и результатов хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение бизнеса на международном уровне должно осуществляться с использованием единых учетных нормативов. Так как использование МСФО (международный стандарт финансовой отчетности) — один из составляющих международной привлекательности, как отдельного предприятия, так и в целом экономики страны, внедрение МСФО — это важный и трудоемкий процесс, требующий больших затрат и времени не только для организации, но и государства в целом. Повышенный интерес к переводу национального бухгалтерского учета на международный можно объяснить следующим:

- формирование отчетности по МСФО является одним из необходимых условий, которые открывают белорусским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала;
- финансовая отчетность, сформированная согласно международным стандартам, отличается более высокой информативностью и полезностью для пользователей. Стандарты изначально ориентируются