

циональным законодательством, а также выполнить проверку корректности данных бухгалтерского учета, сформированных с помощью единого плана счетов;

- провести процедуру годового заключения счетов по правилам, изложенным в методической документации, и сформировать годовую финансовую отчетность.

Одновременно ведется работа по разработке программного обеспечения пилотного проекта на базе существующих комплексов задач автоматизированной системы финансовых расчетов Министерства финансов.

В. О. Зарецкий, канд. экон. наук, доцент
horns_and_hoofs_@mail.ru
БГЭУ (Минск)

НАУЧНОЕ ОБОСНОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ*

Актуальность исследования обусловлена тем, что выручка от реализации продукции, работ, услуг является одним из основных индикаторов, характеризующих результативность деятельности коммерческой организации и положенных в основу расчета показателей, оценивающих эффективность функционирования субъекта хозяйствования. В настоящее время в отечественной теории и практике бухгалтерского учета имеют место следующие проблемы: 1) отсутствие современных методик отражения выручки на основе перехода контроля на реализуемую продукцию от продавца к покупателю; 2) доминирующим является момент отгрузки продукции, что противоречит не только мировой практике, но и национальным принципам учета (начисления, осмотрительности).

Для устранения обозначенных недостатков в бухгалтерском учете выручки следует сформулировать соответствующие концептуальные положения. Они должны включать классические концепции *продукта*, *выбытия* и *прироста*, т.к. без них ни в одной стране мира не будет признан доход. Однако самая главная проблема заключается в реализации на практике концепции прироста. В МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» практически смогли нивелировать проблемы концепции прироста. Так, при реализации продукции контроль над ней должен перейти покупателю, т.е. он сможет определять способ использования продукции; получать практически все оставшиеся выгоды от нее; препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями. Однако МСФО 15 позволяет фиксировать выручку одновременно с дебиторской задолженностью, если существует уверенность в получении экономической выгоды, а по сути, получении возмещения в виде денежных средств или иных активов. Это положение увеличивает риск необеспечения в конечном счете прироста собственного капитала, поэтому одним из положений в новой концепции учета выручки должно быть следующее: *по договору продавцом должно быть получено возмещение за переданную покупателю продукцию*. Выполнение данного положения позволит соблюсти непрерывность оборота активов организации.

Принимая во внимание, что даже после получения возмещения продавцу могут вернуть продукцию обратно или по причине ее ненадлежащего качества, или в результате обратной реализации, в МСФО 15 предложена модель представления в отчетности информации о переданной продукции покупателю, но по которой не истек срок возврата. В отечественной учетной системе данная модель не применяется, что приводит к ревер-

* Публикуется в рамках выполнения НИР по договору с БРФФИ № Г20М-099 от 04.05.2020.

сивности оборота активов организации. Чтобы не допустить данную ситуацию, отдельным концептуальным положением учета выручки должно быть *отсутствие вероятности возврата полученного от покупателя возмещения*.

Сформулируем окончательные концептуальные положения бухгалтерского учета выручки, которые должны выполняться последовательно, кроме третьего положения, которое может быть выполнено первым в случае получения предварительной оплаты: 1) продукт; 2) выбытие; 3) получение возмещения; 4) отсутствие возврата возмещения; 5) прирост.

Данные положения учета выручки позволят формировать достоверный показатель дохода, финансового результата организации и, как следствие, рассчитывать объективные показатели эффективности и платежеспособности.

А. В. Кішковіч, магістр экан. навук
kishkovich.aliaksandr@gmail.com
БДЭУ (Мінск)

АЦЭНКА ДЭМАГРАФІЧНАГА СТАНУ РЭГІЁНАЎ РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ З ДАПАМОГАЙ МЕТАДА ГАЛОЎНЫХ КАМПАНАЕНТ

Метад галоўных кампанент — адзін з найстарэйшых і найбольш вядомых інструментаў шматмернага аналізу. Сутнасць яго ў тым, што галоўныя кампаненты (pc_k) дазваляюць з вялікай колькасці зыходных фактараў вылучыць меншую колькасць фактараў, пры гэтым страта інфармацыі пры зніжэнні памернасці будзе мінімальнай.

Алгарытм вылічэння галоўных кампанент:

1. Пераходзім да цэнтраваных і нарміраваных зменных:

$$x_{ji} = \frac{x_{ji} - \bar{x}_j}{\sigma_j}, \quad i = 1 \dots, n, \quad j = 1 \dots, k;$$

2. Вылічым карэляцыйную матрыцу памерам $k \times k$, элементы якой вылічаюцца па формуле $corr_{jl} = \sum_{i=1}^n x_{ji} x_{li}$. На галоўнай дыяганалі атрымліваюцца адзінкі, астатнія элементы будуць ацэнкамі каэфіцыентаў карэляцыі фактараў;

3. Вылічым ўласныя лікі $\lambda_1, \lambda_2, \dots, \lambda_k$ і ўласныя вектары карэляцыйнай матрыцы. Пры гэтым павінна выконвацца ўмова нармавання $\sum_{j=1}^k c_{jl}^2 = 1, \quad l = 1 \dots k$;

4. Вызначым галоўныя кампаненты $pc_1, pc_2, \dots, pc_k$ — гэта новыя фактары, яны з'яўляюцца лінейнымі камбінацыямі зыходных фактараў. Таксама будуць уключаць па n назіранняў кожная. Вылічаюцца па формуле [1]:

$$pc_{ki} = c_{k2} x_{2i} + \dots + c_{kk} x_{ki}, \quad i = 1 \dots n.$$

Уласцівасці галоўных кампанент:

1. Галоўныя кампаненты артаганальнай, гэта значыць іх карэляцыі роўныя нулю;
2. Дысперсіі галоўных кампанент роўныя ўласным чыслам матрыцы, па якой яны

$$\text{вылічаныя } \text{var}(pc_j) = \frac{\sum_{i=1}^n (pc_{ji} - \overline{pc_j})^2}{n} = \lambda_j;$$

3. Сума дысперсій галоўных кампанент $\sum \lambda_j = k$. Калі б мы лічылі іх па каварыяцыйнай матрыцы, а не па карэляцыйнай, то $\sum \lambda_j = \text{var}(X_j)$;