

мирования экспертного сообщества и общества в целом о публичной отчетности, проведение разъяснительных мероприятий; развитие нормативной и методической базы, направленной на широкое внедрение и продвижение публичной нефинансовой отчетности как общепринятой практики, разработка механизмов, стимулирующих этот процесс; определение состава базовых индикаторов, минимально необходимых для раскрытия информации о результатах деятельности организации в экономической, экологической и социальной сферах; создание условий для развития международного сотрудничества и повышения квалификации специалистов; развитие информационных ресурсов, посвященных публичной нефинансовой отчетности, ее независимой оценке и социальной ответственности.



Ю.Г. Малыхин, канд. экон. наук
e-mail: Malykhin@tut.by
БГЭУ (г. Минск)

Бухгалтерский учет доходов и расходов: единый законодательный подход

Одним из важных направлений устойчивого развития экономики является разработка взаимоувязанного бухгалтерского, налогового и другого законодательства с использованием единого и обоснованного терминологического подхода. Это обеспечит для всех субъектов хозяйствования четкость нормативно-правового изложения всех условий их функционирования, снизит риск появления непреднамеренных ошибок и нарушений законодательства, тем самым упростится контроль за финансово-хозяйственной деятельностью.

Бухгалтерские нормативные правовые документы предусматривают отдельный учет доходов и расходов по трем видам деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Однако если текущая деятельность рассматривается достаточно конкретно, как основная приносящая доход деятельность, то выделение инвестиционной и финансовой деятельности как отдельных видов вызывает неоднозначное понимание с точки зрения действующего инвестиционного, статистического и налогового законодательства. Во-первых, сама инвестиционная деятельность включает, согласно бухгалтерским нормативным документам, осуществление и реализацию финансовых вложений (долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и предоставленные долгосрочные и краткосрочные займы). Во-вторых, инвестиционное законодательство не распространяется на приобретение ценных бумаг, кроме акций, и на предоставление займов. По бухгалтерским нормативным документам к инвестиционной деятельности относятся финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) в ценные бумаги и предоставленные займы. В-третьих, финансовая деятельность, согласно Общегосударственному классификатору видов экономической деятельности Республики Беларусь (ОКЭД), представляет собой финансовые услуги по получению и перераспределению финансовых средств, включая банковскую деятельность, деятельность холдинговых компаний, трастовых компаний, инвестиционных фондов и других аналогичных финансовых организаций. Иными словами, деятельность инвестиционных фондов относится в статистике к финансовым услугам. В бухгалтерском учете финансовая деятельность рассматривается как деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава внесенного собственного капитала, обязательств по кредитам, займам и иных аналогичных обязательств, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации. В инвестиционном законодательстве к способам осуществления инвестиций относится создание коммерческих организаций, приобретение акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, включая случаи увеличения уставного фонда коммерческой организации. В налоговом законодательстве доходы участника (акционера) организации в виде стоимости доли в уставном фонде (стоимости пая, номинальной стоимости акций), доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств организации, курсовые разницы и некоторые другие доходы рассматриваются как внереализационные доходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Исходя из сказанного, представляется целесообразным в бухгалтерском учете на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в качестве доходов отражать только выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг по основной деятельности, исключая при этом прочие доходы и расходы по текущей деятельности, а на счете 91 отражать все прочие доходы и расходы, включая всю прочую реализацию, а также внереализационные доходы и расходы. Это обеспечит однозначный подход с точки зрения действующего законодательства к доходам и расходам субъектов хозяйствования как объектам бухгалтерского учета и контроля.