

УДК 657.37

Кузьмин Е.А.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Пономаренко П.Г.

Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации,
г.Гомель

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Доходы и расходы и, как следствие их сопоставления, финансовый результат являются важнейшими объектами бухгалтерского учета. Практически невозможно получить доходы от какого-либо вида деятельности, не понеся при этом расходов на их извлечение. Доходы и расходы являются факторами, обеспечивающими достижение основной цели функционирования коммерческой организации – получение прибыли. Исследование методик формирования доходов и расходов, оценка влияния их на финансовый результат деятельности организации и на прирост ее капитала является важнейшей задачей учета и анализа в системе финансового менеджмента.

Актуальность исследования возникает в связи с принятием и вступлением в силу Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года №102. По нашему мнению, вышеназванную инструкцию можно рассматривать как пробную версию нормативного документа, регламентирующего механизм формирования и методики учета доходов, расходов и финансовых результатов по видам деятельности, приближенной к международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО). Отсутствие новой редакции Закона о бухгалтерском учёте и отчётности, недостаточная увязка основных положений Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов с Инвестиционным кодексом и Гражданским кодексом послужили основанием для определения проблем сближения национального учета доходов и расходов с МСФО, а также путей их решения.

Ключевые изменения, которым подвергся бухгалтерский учёт доходов, расходов и финансовых результатов, обусловлены постепенным сближением национальных стандартов по бухгалтерскому учету с МСФО. В первую очередь следует отметить то, что доходы и расходы были реклассифицированы по видам деятельности. В инструкции №102 регламентирован обособленный учет доходов и расходов по текущей деятельности на счёте 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», а также доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности на счёте 91 «Прочие доходы и расходы». Раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности сближает содержание учетных данных с данными отчета о прибылях и убытках, построенного на основе принципов МСФО.

В инструкции №102 текущая деятельность определяется как основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности [1]. Не совсем корректно также даны определения инвестиционной и финансовой деятельности. Очевидно, что данная инструкция не дает четкого определения содержания предмета текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

По нашему мнению, необходимо уточнить предметную область и четко разграничить понятия текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Их необходимо сформулировать в увязке с объектами учета, являющимися источниками дохода – финансовые активы, инвестиционные активы и активы, обеспечивающие текущую хозяйственную деятельность (нефинансовые и неинвестиционные активы).

Предлагаем определять текущую деятельность как совокупность операций по производству и реализации продукции, товаров, работ и услуг, а также прочих операций, связанных с такой деятельностью, приносящих доход. В данном определении не будет привязки к «основной деятельности» и «прочей деятельности», а определяющим фактором будет объект учета – реализация продукции, товаров, работ и услуг.

Соответственно инвестиционную деятельность целесообразно определять как совокупность операций по вложению средств в долгосрочные материальные, нематериальные и финансовые инвестиционные активы, а также прочих операций, связанных с инвестиционной деятельностью, приносящих доход». В данном определении мы абстрагируемся от возможности отнесения инвестиционных операций к текущей деятельности согласно учетной политике организации. Инвестиционная деятельность не может менять статус на текущую деятельность согласно учетной политике, так как она определяется Инвестиционным кодексом Республики Беларусь.

По нашему мнению, инвестиционная деятельность должна определяться как совокупность операций с финансовыми активами (кроме операций с инвестиционными финансовыми активами), а также прочих операций, связанных с такой деятельностью, приносящих доходы (расходы) и/или приводящих к изменению собственного капитала, обязательств по кредитам и займам и иных аналогичных обязательств.

Определение и оценка доходов и расходов в бухгалтерском учёте оказывает влияние на величину конечного финансового результата хозяйственной деятельности. В бухгалтерском учете основным условием признания доходов и расходов является выявление момента их возникновения, а также установление периода, к которому следует отнести данные объекты.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов проблематичным для практики остается признание выручки для целей бухгалтерского учета. Выручка от реализации продукции и товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении ряда условий, одним из которых является передача покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию и товары. В целях сближения условий признания выручки с налоговым законодательством целесообразно в качестве критерия предусмотреть передачу продукции и товаров покупателю или транспортной организации, вместо передачи рисков и выгод, связанных с правом собственности.

В связи с переходом на новый порядок формирования доходов и расходов предлагается внесение ряда изменений в порядок систематизации их в бухгалтерском учете торговых организаций. Расходы на реализацию товаров в торговых организациях называются издержки обращения и учитываются на счёте 44 «Затраты на реализацию». В Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета не предусмотрены обязательные субсчета для отраслевой систематизации затрат [2]. По нашему мнению, в многоотраслевой организации целесообразно использовать субсчета первого порядка для систематизации затрат по отраслям торговой деятельности (44/1 – издержки обращения в оптовой торговле, 44/2 – издержки обращения в розничной торговле). Для целей управленческого анализа необходимо предусмотреть на субсчетах второго порядка систематизацию информации о расходах торговой организации в зависимости от характера их изменения относительно роста или снижения объема продаж:

- 44/х.1 – постоянные издержки обращения;
- 44/х.2 – переменные издержки обращения;

Помимо вышеприведённых признаков, возможно расширение аналитических признаков систематизации информации о переменных издержках обращения по центрам возникновения затрат:

- 44/х.2.1 – издержки, связанные с приобретением товаров;
- 44/х.2.2 – издержки, связанные с хранением;
- 44/х.2.3 – издержки, связанные с реализацией.

Расширение аналитических уровней позволит финансовым менеджерам оперативно получать данные о переменных издержках обращения, что повысит качество принимаемых управленческих решений по рациональному использованию ресурсов. При наличии такой информации появляется возможность оперативно рассчитать показатели финансовой прочности организации и точку безубыточности при каких-либо непредвиденных изменениях в деятельности организации.

Развивая идею многоуровневой систематизации доходов и расходов для целей управления целесообразно предусмотреть субсчета второго, третьего и последующего порядка к счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы». Применение их на систематизацию информации о доходах и расходах не только по их видам, но и по отраслям деятельности, по местам возникновения, по регионам продаж и т.п.

Использование данных субсчетов позволит вести подробный управленческий учёт, даже не прибегая к использованию средств автоматизированного бухгалтерского учёта. Также, что касается последнего, данные субсчета могут послужить хорошей основой для введения новых аналитических разрезов, при этом применение субсчетов 2-го и 3-го порядка опционален.

Список цитированных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г., № 102 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2012.
2. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2012.

УДК 330.132.2

Барышева М.И.

Научный руководитель: к.э.н. Сивякова М.В.

Владимирский государственный университет им. Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых, г. Владимир

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СБЛИЖЕНИЯ РОССИЙСКИХ СТАНДАРТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОТНОШЕНИИ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

На современном этапе огромное значение имеет реализация Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, а также Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из условий, которые открывают российским предприятиям возможность приобщения к международным рынкам капитала. Одной из причин недостатка притока инвестиций в Россию является отсутствие достоверной информации об истинном финансовом положении и финансовых результатах организаций. Выход на крупнейшие фондовые биржи для российских компаний возможен лишь при условии признания ими МСФО. Сего-