

В заключение можно сказать, что предложенные направления совершенствования учета и аудита инвестиций в ассоциированные организации позволят эффективно решить поставленные задачи приведения отечественной методологии учета инвестиций в ассоциированные организации в соответствие с международными требованиями и позволят повысить информационную ценность консолидированной бухгалтерской отчетности для ее потенциальных пользователей.

Список литературы:

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 (в ред. от 29 декабря 2018 г.) [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.pravo.by/upload/docs/op/W21631602_1483131600.pdf – Дата доступа: 02.12.2019.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf – Дата доступа: 02.12.2019.

3. Искажения в финансовой отчетности: как выявить мошенничество [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/19829-iskajeniya-v-finansovoy-otchetnosti-kak-vyuavit-moshennichestvo> – Дата доступа: 03.12.2019.

4. Методы, с помощью которых аудиторы выявляют мошенничество внутри компании [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://alt-x-narod.ru/13audit/1212mvk.htm> – Дата доступа: 03.12.2019.

УДК 657

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И АНАЛИЗА

Кузнечик Д. Д.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск

Научный руководитель: Касаева Т. В., к.т.н., доцент

В современных экономических условиях учету доходов и расходов придается большое значение, так как разница между данными категориями характеризует конечный результат деятельности организации, уровень ее финансового благополучия и степень ее надежности.

Различия в подходах к классификации доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете создают почву для размышлений, а также ставят перед экономистами немаловажный вопрос: «Стоит ли приводить классификацию к единому основанию или же оставить ее в таком виде, в котором она существует уже на протяжении многих лет?»

Чтобы ответить на данный вопрос, нам следует более детально изучить различия классификаций доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а также сравнить действующую практику с опытом других стран.

Согласно действующей Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [2] вся деятельность организаций в Республике Беларусь подразделяется на текущую, инвестиционную и финансовую. Соответствующим образом классифицируются доходы и расходы: от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В налоговом учете доходы и расходы плательщиков делятся на доходы и расходы от реализации товаров, работ, услуг, иных ценностей, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности и внереализационные доходы и расходы [3, с. 61].

Двойная классификация доходов и расходов организации в значительной мере усложняет работу бухгалтерии.

Представляет интерес сравнение классификаций доходов и расходов организаций Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины, а также по Международным стандартам финансовой отчетности.

Таблица 1 – Классификация доходов и расходов (фрагмент)

1	Республика Беларусь		Российская Федерация	Украина	МСФО
	Инструкция № 102	Налоговый кодекс			
2	3	4	5	6	
выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	доходы по текущей деятельности	доходы от реализации	доходы от обычных видов деятельности	доходы от реализации	доходы от обычной деятельности
суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	прочие доходы по текущей деятельности	внереализационные доходы	прочие доходы	другие операционные доходы	прочие доходы
доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций	доходы и расходы по инвестиционной деятельности	внереализационные доходы и расходы	прочие доходы и расходы	другие доходы и расходы	прочие доходы и расходы
курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством	доходы (расходы) по финансовой деятельности	внереализационные доходы (расходы)	прочие доходы (расходы)	финансовые доходы (расходы)	прочие доходы (расходы)

Составлено автором

Расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии), согласно принципу соответствия доходов и расходов [1].

В результате проведенного исследования были выявлены проблемы, связанные с соблюдением данного принципа в сезонном производстве организации «Х» (название не разглашается с целью сохранения коммерческой тайны).

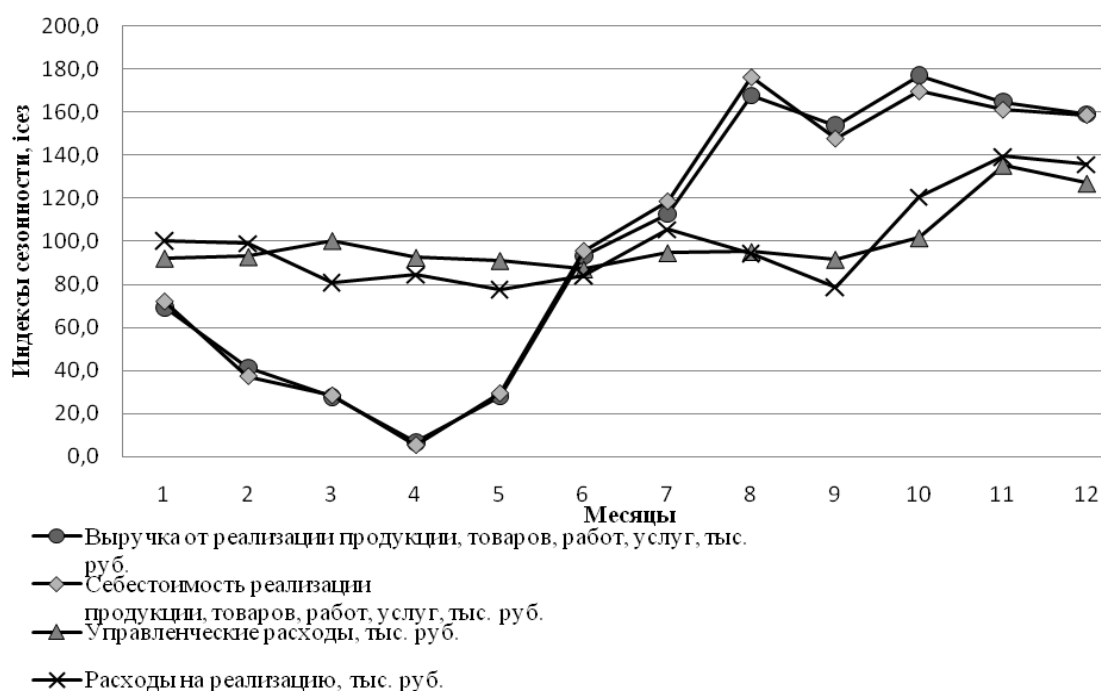


Рисунок 1 – Индексы сезонности доходов и расходов

Составлено автором

Как правило, сезонность производства негативно сказывается на результатах работы организации, т. к. приводит к неравномерному использованию рабочей силы, материальных ресурсов, не задействует все производственные мощности. Все это означает, что организациям необходимо принимать меры по смягчению сезонных колебаний.

Для принятия управленческого решения сезонность производства играет важную роль, в связи с чем мы предлагаем введение в управленческий анализ такого понятия, как «скорректированные доходы и расходы», т. е. доходы и расходы, скорректированные с учетом сезонных колебаний. Благодаря этому пользователи смогут получить представление о результатах деятельности организации с учетом их перспективных (прогнозных) изменений.

Таблица 2 – Показатели деятельности организации «Х» за январь 2019 года (тыс. руб.)

Показатели деятельности организации за январь 2019 года	Данные по счету 90 за январь 2019 года	Корректировка с учетом индексов сезонности
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	1475,1	2128,6
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	849,3	1179,6
Управленческие расходы	698,5	758,4
Расходы на реализацию	23,7	23,7
Финансовый результат	(96,4)	166,9

Составлено автором

Таким образом, на основании проведенного анализа можно сделать следующий вывод: в отчетном периоде финансовым результатом деятельности организации является убыток, однако, с учетом корректировки данных на индекс сезонности, в перспективе организация за соответствующий период получит прибыль.

Также стоит отметить, что существует проблема согласования информации о доходах и расходах в бухгалтерском и налоговом учете, которая обусловлена несовпадением классификаций данных объектов. Ключевым моментом в решении поставленного нами вопроса является интеграция бухгалтерского и налогового учета. В свою очередь в дальнейшем это может сыграть одну из важнейших ролей в переходе всей системы учета на Международные стандарты финансовой отчетности.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З.
2. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102.
3. Домбровская, Е. Н. Налоги и налогообложение: курс лекций / Е.Н.Домбровская – Витебск, 2019. – 104 с.

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ АНАЛИЗА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ ЦИКЛОВ ПРОИЗВОДСТВА ЭНЕРГИИ

Кулик В. В., Лукаша О.П.

Белорусский национальный технический университет, г. Минск

Научный руководитель: доц. Манцерава Т. Ф.

Энергетика характеризуется как одна из важнейших в структуре не только государственной, но и мировой экономической системы и социальной сферы, и отличается от большинства видов экономической деятельности производственных отраслей рядом специфиче-