

СОСТОЯНИЕ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ВЫРУЧКИ

С.В.Невдах¹, Н.В.Роля²

¹ Полесский государственный университет, tucc@tut.by

² Полесский государственный университет, natalya-rolya@mail.ru

Согласно концептуальным основам Международных стандартов финансовой отчётности объект учета, подходящий под определение выручки, признается в финансовой отчетности, если существует вероятность того, что компания получит экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма выручки может быть надежно измерена. Надежность измерения выручки достигается за счет согласования с другими участниками сделки способов и сроков расчетов, величины возмещения, а также обеспечения прав каждого из участников сделки юридической защитой.

В системе международных стандартов (IAS) 18 «Выручка» стоит обособленно. Признание выручки согласно его требованиям ориентировано на возникновение так называемого критического события. То есть, на факт перехода рисков и выгод от продавца к покупателю, что является отступлением от принципа признания дохода на основе прироста активов или сокращения обязательств, изложенных в концепции МСФО. Выручка - это один из наиболее важных показателей бухгалтерской отчетности. Она представляет собой ключевой фактор прибыли, на основе оценки которой строятся многие финансовые показатели, раскрывающие рентабельность деятельности организации, окупаемость инвестиций, а также многие биржевые коэффициенты. Исходя из этого, вопросы признания и измерения выручки имеют чрезвычайно существенное значение при формировании картины финансового положения фирмы. По указанным причинам общие принципы признания выручки в целях составления финансовой отчетности занимают центральное положение в системе МСФО. Так под выручкой подразумеваются валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению организацией на ее счет. Платежи, полученные от имени третьей стороны, например, налог с продаж, налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми организацией экономическими выгодами и не ведут к

увеличению капитала, так как подлежат перечислению бюджету. Поэтому они в состав выручки не включаются [3].

Согласно IAS 18 «Выручка» выручка определяется в соответствии с договором между компанией и покупателем или пользователем актива. Оценка выручки осуществляется по справедливой стоимости с учётом суммы любых торговых скидок, предоставляемых компанией [5, с.9].

Каждая организация процесс осуществления своей деятельности направляет на получение прибыли. Чтобы рассчитать прибыль необходимо учитывать выручку от реализации. Отражение операций по реализации продукции (работ, услуг) и отражению доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета зависит от способа определения выручки, признания дохода, который должен быть закреплен в учетной политике. С 1 января 2013 г. в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.12.2012 N 74 было принято решение оставить только один метод определения выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других доходов, по принципу начисления, предполагающему, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности в том отчётном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчётов по ним. А также в целях исчисления налога на прибыль, налога при УСН и единого налога для производителей с/х продукции выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов признаётся в соответствующем налоговом периоде на дату признания её в бухгалтерском учёте независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав согласно принципу начисления, закреплённому в учётной политике организации [4].

В соответствии с постановлением №74 в ред. постановлений Минфина № 11, выручка подразделяется на выручку от реализации товаров и продукции и на выручку от выполнения работ, оказания услуг. Согласно п. 17 выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий: покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары; сумма выручки может быть определена; организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции; расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены. Согласно п. 18 выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий: сумма выручки может быть определена; организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции; степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена; расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены [1].

Аналогичные разъяснения по порядку осуществления такого перехода в целях налогового учета изложены в ст. 2 Закона РБ от 26.10.2012 № 431-3 "О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь": "В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции и налогу при упрощенной системе налогообложения выручка (валовая выручка) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных и не оплаченных до 1 января 2013 года, внереализационные доходы, причитавшиеся к получению и не полученные до этой даты, отражение которых в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса Республики Беларусь не приходится на указанную дату либо после нее, подлежат отражению по мере поступления оплаты (фактического получения доходов), но не позднее 31 декабря 2013 года организациями, отражавшими до 1 января 2013 года выручку по оплате отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав (за исключением организаций, являющихся плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения, продолжающих отражать в 2013 году выручку по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав)".

В отношении косвенных налогов (НДС, акциз) применяются положения Налогового кодекса, согласно которым в случае изменения порядка определения момента фактической реализации новый порядок должен применяться только в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных с момента изменения порядка, т.е. с 01.01.2013. В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных до 01.01.2013, будет сохранен прежний порядок определения момента фактической реализации и в случае определения в 2012 году выручки от реализации по мере оплаты, исчисление косвенных налогов по отгрузкам, произведенным до 01.01.2013, должно быть

произведено в том отчетном периоде, на который приходится день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, но не позднее шестидесяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Исключение для организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и размером валовой выручки, нарастающим итогом с начала года, не превышающим 4,1млрд. рублей, ведущих учет в книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН, которые определяют выручку от реализации по методу оплаты - у них в 2013 году ничего не меняется [2].

В последние годы национальный бухгалтерский учет активно реформируется и совершенствуется в целях его сближения с Международными стандартами финансовой отчетности.

Упрощенная система налогообложения является одной из наиболее привлекательных для субъектов малого предпринимательства. Изменения 2013 года станут еще одним фактором для увеличения числа плательщиков по упрощенной схеме, как следствие — сокращение ошибок в бухгалтерском учете и уменьшение штрафных санкций, предъявляемых к взысканию за нарушения.

Реформирование бухгалтерского учета невозможно без активного сотрудничества как с соответствующими международными специализированными организациями (например, Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности, Международной федерацией бухгалтеров), так и с национальными (стран СНГ, Франции, Германии).

Список литературы:

1. Инструкция по бухгалтерскому учёту доходов и расходов // Постановление Минфина РБ, 30.09.2011 №102 (в ред. постановления Минфина от 14.12.2012 №7, от 08.02.2013 №11) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2013.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь 15.11.2002 г., №8, 2/1882 (с последними изменениями и дополнениями Закон республики Беларусь от 01.01.2013 №330-3).

3. Национальный интернет-портал [Электронный ресурс] / Нюансы отражения выручки в учете по - Режим доступа: <http://buhgalter24.at.ua> - дата доступа: 30.03.2013.

4. О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь, 14 декабря 2012 г., №74 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2013.

5. Трофимова, Л.Б. Представление информации о доходах в соответствии с Международным Стандартом IAS 18 «Выручка» / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учёт – 2010 г. - №138 – с.9.