

ДОХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ: ПРОБЛЕМНЫЙ АСПЕКТ

И.А. Разумов

Полесский государственный университет

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной ПМФ № 102 от 30.09.2011 и вступившей в действие с 1 января 2012 года [1] под доходами понимается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника ее имущества (учредителей, участников). Причем под экономическими выгодами понимается получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов. Так как в состав активов входит и дебиторская задолженность, то она тоже считается доходом. То есть доход может быть определен как кассовым методом, так и методом начисления (по отгрузке). Причем, даже под выручкой понимается доход, определенный по методу отгрузки (см. п.22 инструкции –дебет счетов 62 и 76). То же можно найти в статье 126 Налогового Кодекса республики [2,с.203]. В Налоговом Кодексе, например, России (статья 273) [3], даже установлен лимит на определение дохода кассовым методом. Определение дохода (выручки) по методу отгрузки в целом соответствует международным стандартам финансовой отчетности, в частности МСФО 18 «Выручка», в котором под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала, не связанного с взносами участников капитала [4]. Тем не менее, в определении дохода (выручки) по методу отгрузки есть достаточно серьезные проблемы. А именно, государственная финансовая система представлена тремя уровнями. Финансы всех уровней должны функционировать по одним принципам. Если принципы функционирования финансов разных уровней отличаются, то говорить о системе не приходится. Например, в организации финансов населения ни один субъект не почитает доходами суммы начисленные, не обеспеченные поступлением денежных средств. Тот же принцип должен соблюдаться и на уровне предприятий. То есть доходы (выручку) можно считать таковой только в случае обеспечения его (ее) денежными потоками. Суммы, определенные по факту отгрузки должны быть представлены только доходами будущих периодов. Иначе говоря, доходы (выручка) начисленные, то есть не подтвержденные движением денежных потоков, должны обладать только плановым, причем исключительно плановым характером и не в коем случае не относится, например, на доходы по реализации того или иного периода.

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов. Утв ПМФ № 102 от 30.09.2011г. / http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/buhuchet/standards/?cur_Pos=0#zakoni
2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь.Мн.: Информационно – издательский центр по налогам и сборам. 2011. – 590с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации/ <http://vladrieltor.ru/nalkodeks-glava25>
4. МСФО (IAS) 18: "Выручка / <http://allmsfo.ru/msfo-ias-1.html>