

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И
НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТ**

А.А. Кудласевич, 3курс

Научный руководитель – С.А. Данилкова, к.э.н., доцент, DipIPFM

Полесский государственный университет

Доходы и расходы являются основными показателями оценки финансового состояния организации, а также основными факторами, влияющими на достоверность отражения учета и отчетности финансовых результатов. Однако, в экономической литературе существуют различные подходы к определению сущности вышеуказанных понятий. Так, по мнению Левковича О.А., Бурцева И.Н. [7, с.126], Райзберга Б.А. [11, с.76] и Ерохина О.Н., Башмачникова А.В. [3, с. 98] под доходами понимают экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Волков О.И. [2, с.100] и Азрилиян А.Н. [1, с.368] определяют доход как увеличение активов или уменьшение обя-

зательств компании, которые вызваны обычной хозяйственной деятельностью предприятия и приводят к увеличению собственного капитала.

В инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г., №102 доходы представляют собой увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [5].

Таким образом, по мнению автора, доход – это чрезвычайно распространенное, широко применяемое и в то же время крайне многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях. В широком смысле слова обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью. Доход компании можно характеризовать как увеличение ее активов или уменьшение обязательств, приводящие к увеличению собственного капитала.

По мнению Кувалдиной Т.Б. [6, с.75], Азририлияна А.Н. [1 с.978] и Игуменникова А.С. [4, с. 275] под расходами понимают уменьшение активов или увеличение обязательств, выражающееся в уменьшении капитала организации, не связанного с его распределением между участниками акционерного капитала. Скляренко В.К. [12, с. 176] и Мощенко Н. [8, с. 169] определяют расход как сокращение экономических выгод организации в результате выбытия активов или увеличения их стоимости, увеличения обязательств, либо сочетания того и другого, приводящее к уменьшению капитала (отличного от уменьшения, связанного с вкладами собственников). В инструкции по бухгалтерскому учёту доходов и расходов постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г., №102 расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Таким образом, по мнению автора, расходы, являясь объектом бухгалтерского учета, представляют собой уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, имущества или возникновение обязательств, ведущих к уменьшению капитала предприятия (организации), за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Динамика хозяйственной жизни в рыночной экономике обусловили необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на достоверность отражения в учете и отчетности финансовых результатов. Однако в системе нормативного регулирования не определены четкие понятия данных бухгалтерских категорий. По мнению автора, это происходит в связи с тем, что нет четких правил построения системы нормативного регулирования, отсутствует четкая концепция перехода на МСФО.

В таблице приведено сравнение требований законодательства Республики Беларусь, Российской Федерации и Украины относительно определения понятий ”доходы“ и ”расходы“.

На взгляд автора, определение понятия ”доход“, которое дано согласно законодательству Республики Беларусь, не соответствует базовым принципам МСФО. Так, приток денежных средств или иных активов в организацию не всегда приводит к увеличению собственных источников организации. Определение понятий ”доходы“ и ”расходы“ не унифицированы, что затрудняет получение достоверных финансовых показателей.

В Российской Федерации доходы и расходы квалифицируются через понятие «капитал организации». Однако такое понятие в нормативно–правовых актах в настоящее время отсутствует.

На Украине понятия доходов и расходов рассматриваются через определение собственного капитала. Собственный капитал по Положению (стандарту) бухгалтерского учета 3 ”Отчет о финансовых результатах“ – часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств. Характеристика всех составляющих в определении позволяет субъектам хозяйствования правильно рассчитывать искомую величину.

Таблица – Сравнение понятий ”доходы“ и ”расходы“ в различных странах

Страны	Определение
1. Республика Беларусь [5]	<ul style="list-style-type: none"> • Доходы – увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации; • Расходы – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации
2. Российская Федерация [9]	<ul style="list-style-type: none"> • Доходы организации – увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации за исключением вкладов участников (собственников имущества); • Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)
3. Украина [10]	<ul style="list-style-type: none"> • Доходы – Увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, приводящих к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет взносов владельцев); • Расходы – Уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками)

Учитывая вышеизложенное для более удобного применения и понимания этих понятий их можно интегрировать в одно общее понятие как по доходам, так и по расходам. Это также послужит шагом к сближению бухгалтерского, статистического и управленческого учёта этих стран.

Список использованных источников

1. Азрилиян, А. Н. Большой экономический словарь / А. Н. Азрилиян. – М.: Институт новой экономики, 2008. – 1472 с.
2. Волков О. И. Экономика предприятия (фирмы) / О. И. Волков, В. Я. Поздняков. – М., 2006. – 332 с.
3. Ерохина, В. М. Экономика предприятия в сфере обращения / В. М. Ерохина, Л.С. Башмачников. – М., 2007. – 224 с.
4. Игуменников, А. С. Различие понятий ”затраты“ и ”расходы“ / А.С. Игуменников. — Воронеж, 2015. – С.278
5. Инструкция по бухгалтерскому учёту доходов и расходов: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь от 30.08.2011г., №102 (с изм. И доп.) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“. Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
6. Кувалдина, Т.Б. Оценка стоимости: экономические и бухгалтерские аспекты: монография / Т.Б. Кувалдина, А.Н. Задорожная. – Омск: Изд-во Апельсин, 2011. – 101 с.
7. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2008. – 800 с.
8. Мощенко, Н.П. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности / Н.П. Мощенко. – М., 2007. – 273с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая (статья 41) [Электронный ресурс] 31.07.1998, №146–ФЗ: принят Гос. Думой 16 июл. 1998 г.: одобрен Советом Федерации 17 июл. 1998 г.: в ред. Федер. Закона от 19.02.2018 г. // Консульт.Плюс Россия / ЗАО ”Консультант плюс“. – М., 2018.
10. Налоговый кодекс Украины [Электронный ресурс] / Акты законодательства. – Режим доступа: <http://online.kiev.ua> – Дата доступа: 04.03.2018.

11. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь / Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2011. – 203 с.
12. Скляренко, В.К. Экономика предприятия / В.М. Прудников, Н.Б. Акуленко, А.И. Кучеренко. — М.: ИНФРА-М, 2010. — 256 с.