

**ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, ТОВАРОВ СОГЛАСНО
БЕЛОРУССКОГО И РОССИЙСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Т.С. Воронович, магистрант

Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент

Полесский государственный университет

Переход к рыночной экономике требует от предприятия повышение эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно – технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и мобилизации неиспользованных резервов. Но для выполнения поставленных целей предприятию необходим постоянный приток дохода в виде денежных средств или иного имущества.

Получение дохода выступает основным мотивационным фактором осуществления предпринимательской деятельности в любой отрасли. Одновременно критерий доходности всегда рассматривался как один из важнейших факторов конкурентоспособности предприятия.

Основным доходом деятельности организаций является выручка. Выручка от реализации продукции является главным источником финансирования деятельности любой организации, источником денежных доходов и поступлений, и показывает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный срок. От поступления выручки зависят устойчивость финансового положения предприятия, состояние его оборотных средств, размер прибыли, своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, банком, поставщиками, рабочими и служащими предприятия.

В бухгалтерском учете информация о выручке организации отражается в отчете о прибылях и убытках. В современной аналитической практике отчет о прибылях и убытках рассматривается как источник информации об уровне экономической эффективности хозяйственной деятельности организации. Он используется различными категориями пользователей информации для выявления и анализа тенденций формирования финансовых результатов и оценки управленческих решений за отчетный период.

Содержание экономического понятия «выручка» и порядок её отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо изучать, основываясь не только на отечественной нормативной документации бухгалтерского учёта, но и придерживаясь подходов, принятых в странах с развитой рыночной экономикой, так как регулирование бухгалтерского учёта в странах СНГ исторически отличается.

В Республике Беларусь порядок учета выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг определен инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утверждённой Постановлением Министерств финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102. В Российской Федерации порядок учёта выручки регламентирует положение по бухгалтерскому учету «Доходы организа-

ции» ПБУ 9/99, утверждённое приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 № 32н.

Рассмотрим основные различия отражения выручки в отчёте о прибылях и убытках согласно белорусского и российского законодательства (таблица).

Таблица – Сравнение отражения выручки в отчёте о прибылях и убытках согласно законодательства Республики Беларусь и Российской Федерации

| Признак сравнения | Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов | Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 |
|---------------------------|---|---|
| Состав выручки | Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (код строки 010): показывают выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг, за вычетом скидок (премий, бонусов), предоставленных покупателю (заказчику) к стоимости, указанной в договоре, стоимости возвращённой продукции, товаров, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. | Выручка (код строки — 2110): отражают доходы по обычным видам деятельности, в частности от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость акцизов. Кроме того, в состав выручки входят доходы от продажи денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров. |
| Условия признания выручки | <ul style="list-style-type: none"> - 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. | <ul style="list-style-type: none"> - организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; - сумма выручки может быть определена; - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. |

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, сравнивая состав выручки согласно белорусского и российского законодательства можно сказать, что в российском законодательстве содержание выручки шире, нежели в белорусском законодательстве. В российском отчёте о прибылях и убытках помимо поступлений от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг, в составе доходов от обычных видов деятельности могут учитываться доходы от продажи денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, согласно белорусского законодательства доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием денежных средств относятся к прочим доходам.

Условия признания выручки Республики Беларусь и Российской Федерации, имеют как отличия, так и сходства. Рассмотрим значение и содержание условий признания выручки.

Условие определения доходов и расходов согласно белорусскому и российскому законодательству одинаково, так как без возможности определения доходов и расходов, нельзя говорить об отражении этих учетных категорий в бухгалтерском учете.

Также согласно белорусского и российского законодательства условием признания выручки является переход права собственности. Переход права собственности на товар означает, что к покупателю помимо владения и пользования переходит право распоряжения купленным товаром, а также риск его случайной гибели, если договор не содержит иного условия.

Под словами «организация имеет право на получение этой выручки» следует понимать наличие юридически значимых документов при соблюдении выполнения требований действующего законодательства.

Выражения «уверенность в получении актива» и «отсутствует неопределенность в получении актива» заимствованы из Стандарта N 18 «Выручка» Международных стандартов финансовой отчетности и успешно применяются на практике в Российской Федерации, где уверенность в получении актива и отсутствие неопределенности в его получении вытекают из заключенного между сторонами договора (дает право возбудить иск в суде и востребовать неполученный актив) и положительной репутации коммерческого партнера, имеющего устойчивое финансовое положение.

Необходимо иметь в виду, что как в белорусском, так и в российском бухгалтерском учете для признания выручки необходимо выполнение всех условий.

Таким образом, состав и условия признания выручки значительно отличаются в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь, 30.09.2011 № 102 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2019.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации, 6 мая 1999 г., № 32н: с изм. и доп.: текст по состоянию на 10 нояб. 2005 г. // Все положения по бухгалтерскому учету. – М., 2006. – С. 105 – 112.а