

Е.В. Герасик, 2 курс

*Научный руководитель – С.Ю. Щербатюк, ст. преподаватель
Гродненский государственный аграрный университет*

Важнейшим показателем отчета о прибылях и убытках является выручка от реализации, которая относится к такому элементу отчетности, как «Доходы». В Республике Беларусь для отражения доходов организации следует руководствоваться Инструкцией по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [1]. При отражении выручки от реализации в бухгалтерском учете следует соблюдать Постановление Министерства финансов «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета» [2], а при отражении выручки в отчетности – Инструкцию «О порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности» [3].

Поэтому интересным представилось обобщить опыт отечественного регулирования дохода как элемента отчетности. Кроме того, для повышения полезности результатов исследования мы по-

ставили задачу сравнить подходы к отражению доходов в Республике Беларусь с практикой зарубежных стран и МСФО. Результаты исследования представлены в таблице.

Таблица 1. Сравнительная характеристика системы учета реализации продукции (работ, услуг) Республики Беларусь и зарубежных стран

Страна	Критерий оценки	
	Понятие дохода	Порядок признания дохода от реализации продукции
Республика Беларусь	Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить	Выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету: 1) в сумме, исчисленной на момент ее признания в соответствии с учетной политикой организации; 2) по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией в порядке, установленном законодательством Р Б.
Россия	Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить	1) при передаче организацией покупателю права собственности; 2) оценка фактических или ожидаемых расходов по сделке производится с большой степенью достоверности
Молдова	Доход – валовой приток экономической выгоды в течение отчетного периода, возникающий в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, которые приводят к росту собственного капитала, кроме увеличений за счет взносов собственников предприятия	1) на основе метода начислений при их поставке и передаче прав собственности покупателю; 2) наличие обоснованной уверенности в том, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены предприятием; 3) наличие реальной возможности достоверно определять сумму дохода
Казахстан	Доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников	1) при передаче организацией покупателю права собственности; 2) оценка фактических или ожидаемых расходов по сделке производится с большой степенью достоверности
Украина	Доход – это валовое увеличение экономических выгод в течение периода, что возникает в ходе обычной деятельности субъекта хозяйствования, если собственный капитал увеличивается в результате собственного роста, а не в результате взносов участников капитала.	1) при передаче покупателю рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности на продукцию; 2) предприятие не участвует в управлении продукцией; 3) сумма дохода может быть достоверно измерена; 4) уверенность, что осуществится увеличение экономических выгод, а затраты достоверно определены
МСФО	Доход – это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности организации, когда их результатом является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет взносов собственников.	1) организация передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары; 2) организация больше не участвует в управлении не контролирует проданные товары; 3) сумма дохода может быть надежно измерена; 4) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией поступят в организацию; 5) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно измерены

Таким образом, нами выявлены существенные отличия между положениями, которые касаются определения дохода и его оценки критериев признания.

В частности, необходимо обратить внимание на такие моменты, как: в учетной практике Республики Беларусь в определении оценки дохода отсутствует понятие справедливой стоимости; несмотря на обязательное наличие в белорусских договорах купли-продажи пункта, оговаривающего порядок перехода права собственности от продавца к покупателю, выполнение данного условия никак не влияет на признание выручки в бухгалтерском учете организации-продавца (тогда как МСФО, а также многие отечественные и зарубежные экономисты в качестве основополагающего критерия для определения момента реализации выделяют именно изменение права собственности на реализуемую продукцию, выполненные работы, оказанные услуги); отечественное законодательство отличается от общепринятой мировой практики критерием уверенности в получении выручки (в Беларуси, как и в Российской Федерации, такая уверенность определяется договором).

Для устранения выявленных различий актуальным считаем необходимость усовершенствовать порядок отражения в учете и отчетности выручки от реализации в соответствии с требованиями МСФО. Это поможет упростить трансформацию отечественной бухгалтерской отчетности в формат, соответствующий МСФО и повысить качество отчетности, которая удовлетворяет интересы внешних пользователей, в том числе и зарубежных.

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 26.12.03: текст по состоянию на 10 окт. 2008 г. //Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (в редакции от 11.12.2008 г. № 187) «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета» //КонсультантПлюс: Беларусь [Электрон. ресурс]/ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. Мн., 2008.
3. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: утв. М-вом финансов Респ. Беларусь 14.02.08 //Эталон – Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
4. Международный стандарт финансовой отчетности № 18 «Выручка»,// Международные стандарты финансовой отчетности 2006: изд. на рус. яз. – М.: Аскери-АССА, 2006. – С. 211-220.