

## ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ КАТЕГОРИИ “ДОХОД” ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*А.В. Гирикова, 3 курс*

*Научный руководитель – Н.Н. Замолгутская, к.э.н., доцент  
Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации*

Финансовые результаты деятельности организации являются важнейшими критериями определения эффективности производства и проявляются в целом ряде показателей, каждый из которых имеет свое значение в процессе учета и принятия управленческих решений. Показатели финансовых результатов служат своеобразным ориентиром и определяющими критериями в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Они позволяют менеджеру и бухгалтеру оценивать эффективность функционирования организации, обосновывать принятие управленческих решений по формированию финансовых результатов.

Одним из главных показателей, характеризующих финансовые результаты деятельности организаций являются доходы.

В ходе изучения экономического показателя “доход” возникает довольно много вопросов. При рассмотрении с бухгалтерской точки зрения, а также при составлении отчетности фундаментальной проблемой при характеристике дохода является четкое определение понятия, методов оценки и критериев возникновения “дохода” (в целях сопоставимости данных). На практике определение дохода часто связывают с отдельными методами учета, конкретными формами его получения, системами и видами налогообложения, а также с предполагаемыми или подразумеваемыми правилами установления времени, к которому доход должен быть отнесен в учете как полученный.

Адаптация национальных учетных традиций к международным стандартам бухгалтерской отчетности обусловил восстановление понятия “доход” – важнейшей учетной категории. Значимость

этой учетной категории в бухгалтерском учете подтверждена Международным стандартом финансовой отчетности № 18 «Доход». Согласно Международным стандартам финансовой отчетности под доходами понимается валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности, когда такой приток приводит к увеличению собственного капитала иного, чем за счет взносов акционеров. Он должен применяться при учете доходов, возникающих от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» доходом признается увеличение активов или уменьшение обязательств, ведущие к увеличению капитала (при этом капитал – это активы организации за вычетом всех ее обязательств). [1]

В Республике Беларусь действует Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003г. №181, которая определяет категорию «доход» как экономическую выгоду в денежной и натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно определить. [2]

При этом экономической выгодой признается возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию. Данное определение экономической выгоды не раскрывает в полной мере сущность этой категории. Во-первых, оно не учитывает возможность получения экономической выгоды в виде уменьшения обязательств организации. Во-вторых, понятие экономической выгоды, связывается с категорией «имущество», которая значительно уже категории «активы», используемой в зарубежной практике. В-третьих, «возможность имущества способствовать притоку» не обеспечивает обязательного его поступления, из-за чего теряется смысл определения.

Из определения дохода, приведенного в Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», следует, что оно также не в полной мере отражает сущность этой категории. Во-первых, доходом признается экономическая выгода, то есть потенциальная возможность имущества способствовать притоку активов в организацию. Во-вторых, отсутствует указание на отчетный период, в течение которого был получен доход (с позиции выявления финансового результата деятельности организации доходы и расходы как факторы его формирования должны быть ограничены отчетным периодом, за который он исчисляется). В-третьих, не учитывается источник поступления экономических выгод вследствие дополнительных вложений средств собственником организации.

В связи с этим можно предложить следующее определение дохода - увеличение (приток) активов или уменьшение обязательств, приводящее к увеличению капитала при осуществлении основного вида деятельности, операционной и внереализационной деятельности, относящиеся к текущему отчетному периоду.

Таким образом, данное определение категории «доход» дает указание на ограниченность отчетного периода; учитывает источник поступления дохода, а также присутствует увязка с категорией «активы», но не категорией «имущество», которое является более узким и менее содержательным.

Важно отметить, что данное определение соответствует научно-обоснованному определению, данному в Международных стандартах финансовой отчетности, а также конкретизирует и не противоречит определению, содержащемуся в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

Таким образом, в отличие от многих других объектов учета (себестоимости, реализации и др.), которые детально раскрыты в нормативных документах, понятие дохода все еще является не столь очевидным и прямо не регламентированным в учете. Проблемные ситуации с учетом доходов возникают: в связи с попыткой минимизировать налоговые издержки, из-за нечеткости формулировок в подписанных сторонами хозяйственных договорах, при неоднозначной интерпретации положений, сформулированных в нормативных и законодательных документах, а также при совершении сделок, предусмотренных законодательством, но не являющихся обычным видом деятельности для данной организации. От согласования мнений о доходах зависят оценка масштаба деятельности организации, вытекающего из заключенных хозяйственных договоров, объем налоговых обязательств, финансовая эффективность, перспективы экономической жизнеспособности организации как непрерывно функционирующего субъекта.

## **Список использованных источников**

1. Закон Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 18.10.1994 N 3321-XII, в ред. от 25.06.2001 N 42-З, с изм. и доп. от 17.05.2004 N 278-З, 29.12.2006 N 188-З, 26.12.2007 N 302-З.
2. Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г. №181 (в ред. Постановления Министерств финансов Республики Беларусь от 31.03.2008 г. №49).