

УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ ПРОДАЖИ СОГЛАСНО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РБ И МСФО

А.Г. Бондарь¹, Н.М. Ющук²

^{1,2} Полесский государственный университет, natali_7423@mail.ru

В настоящее время наибольшим доверием пользователей в мировой практике пользуется отчетность, составленная в соответствии с МСФО, так как она объективно отражает достоверную и прозрачную информацию о финансовом положении предприятия и результатах его деятельности.

Вопрос признания выручки имеет большое значение, так как она является важнейшим показателем финансовой деятельности предприятия и потому представляет большой интерес.

Республика Беларусь, как и многие другие страны мира, вовлечена в процесс гармонизации национальных систем бухгалтерского учета и аудита с международными стандартами финансовой

отчетности и международными стандартами аудита. Приближение к МСФО потребовало внести изменения в национальный бухгалтерский учет. Одним из пунктов изменений выступил порядок бухгалтерского учета доходов и расходов по видам деятельности на основе принципов и подходов МСФО.

В системе МСФО имеет место стандарт МСФО (IAS) 18 «Выручка». Данный стандарт применяется при учете выручки полученной от продажи товаров, предоставления услуг, использования другими предприятиями активов данной компании приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи. Таким образом, определяются вопросы учета доходов только основной, систематической деятельности.

Согласно МСФО (IAS) 18, 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.

Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или произвести расчет по обязательству при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами.

К обычной деятельности, как правило, относится продажа товаров, оказание услуг и предоставление в пользование другим сторонам активов компании с целью получения процентов, роялти и дивидендов.

Платежи, полученные в пользу третьей стороны, не включаются в выручку. Ведь они не приносят выгод непосредственно компании. Таковыми являются суммы, полученные от имени принципала при оказании агентских услуг, НДС и аналогичные им поступления [3, с. 521].

В соответствии с МСФО (IAS) 18 выручку от продажи товаров компания вправе признать лишь в случае, когда выполняются одновременно следующие условия:

- продавец передает риски и выгоды, связанные с владением активом;
- покупатель получает контроль над товарами;
- имеется возможность достоверно оценить размер выручки и затрат;
- высока вероятность того, что компания получит экономические выгоды.

Передача рисков и выгод – наиболее важный из критериев МСФО (IAS) 18. Стандарт допускает, что в определенных обстоятельствах при продаже товара могут сохраняться права собственности, например в качестве обеспечения оплаты. Если в таком случае продавец передал значительные риски и выгоды, связанные с владением, то сделку можно рассматривать как продажу и соответственно признавать выручку.

Стандарт предполагает, что в большинстве случаев передача рисков и выгод, связанных с владением, совпадает с передачей права собственности или передачей владения покупателю, но допускает, что так бывает не всегда. Встречаются сделки, при которых эти два события происходят в разное время. Таким образом, передача права собственности не является условием для признания выручки [1].

В РБ обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности доходов и расходов определяет Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 от 30.09.2011.

В соответствии с Инструкцией № 102 выручка от реализации представляет собой денежные средства либо иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ, услуг по ценам, тарифам в соответствии с договором.

Термин «справедливая стоимость» в проекте новой редакции Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» не упоминается. Однако введен новый термин «учетная оценка» — это оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в стоимостном выражении в бухгалтерском учете и отчетности.

В Республике Беларусь выручка от реализации в бухгалтерском учете признается при выполнении следующих условий:

- организация на основании договора или ином основании, предусмотренном законодательством, имеет право на получение выручки;
- сумма выручки определена в соответствии с принятой организацией учетной политикой;
- расходы, включенные в фактическую себестоимость реализованных товаров, готовой продукции, работ, услуг, определены и соответствуют полученной или подлежащей получению выручке.

При невыполнении хотя бы одного из названных условий полученные в оплату организацией денежные средства и иные активы отражаются в бухгалтерском учете организации как внереализационные доходы, а не как выручка.

Организация в зависимости от условий договора может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении изготовления продукции, выполнения работы, оказания услуги в целом [2].

Подводя итоги, следует отметить, что выручка является одним из самых важных финансовых показателей, на которые смотрят пользователи отчетности при оценке финансового состояния компании, и новые предложения по признанию выручки могут привести к значительным переменам с ключевым финансовым индикатором в случае со многими компаниями.

Однако критерием признания выручки от продажи товаров, в отличие от МСФО, является передача не контроля, а права собственности на товар, что может привести к отличному от МСФО моменту признания выручки от продажи товаров.

Основные различия при учете выручки в соответствии с МСФО и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102 касаются оценки выручки. В белорусском учете не применяется понятие «справедливая стоимость», а введен новый термин «учетная оценка». Различия также касаются и критерия признания. В МСФО выручка признается при переходе основных рисков и контроля на продаваемую продукцию от продавца к покупателю. Однако по условиям признания выручки, действующим в РБ нет никаких оговорок о переходе рисков от продавца к покупателю, но в большей степени оговариваются условия получения выручки, то есть передача не контроля, а права собственности на товар, что может привести к отличному от МСФО моменту признания выручки от продажи товаров.

Список литературы:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» [вступил в силу от 01.01.1995]. – (Международные стандарты финансовой отчетности 2009).
2. Республика Беларусь. Инструкции. По бухгалтерскому учету доходов и расходов: инструкция: [утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102].
3. Хапланова Э.Ю. Новая модель признания выручки по МСФО/ Э.Ю. Хапланова // Фундаментальные исследования. – 2012. - №6. – с. 520-523.