

ПОДХОДЫ К ПРИЗНАНИЮ ВЫРУЧКИ В СООТВЕТСТВИИ С БЕЛОРУССКИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ И МСФО

А.В. Степанюк, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, ассистент
Полесский государственный университет*

В настоящее время в национальной системе бухгалтерского учета и отчетности происходят изменения, связанные с конвергенцией законодательства Республики Беларусь с МСФО.

Международные стандарты представляют собой свод правил бухгалтерского учета, информация которого предназначается для предоставления различным организациям и лицам, интересующимся результатами деятельности и финансовым состоянием составителя отчетности. Данные стандарты, в отличие от национальных правил составления отчетности, основаны на принципах, а не на жестко прописанных инструкциях [1]. В белорусском законодательстве отсутствует четкое определение понятия “выручка”, однако в Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102(в редакции от 31.12.2013) указывается, что доход по текущей деятельности является выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Учет выручки в соответствии с МСФО регламентируется международным стандартом (IAS) 18 “Выручка”. Выручка - это валовое поступление экономических выгод, полученных компанией от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. (В понятие выручки не входит увеличение капитала за счет взносов вкладчиков).

Основным вопросом при учете выручки от продажи товаров является вопрос, когда именно необходимо признать выручку. Выручка должна признаваться, если удовлетворяются все перечисленные ниже условия (таблица).

Таблица – Критерии признания выручки

Критерии	Инструкция № 102	IAS 18	Комментарии
1	2	3	4
Предприятие передало покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товары	+	+	Соответствует
Предприятие больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары	-	+	Не соответствует
Сумма выручки может быть надежно измерена	+	+	Соответствует
Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят на предприятие	+	+	Соответствует
Понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно измерить	+	+	Соответствует

Примечание: Источник- собственная разработка

Подытоживая вышесказанное, отметим, что в Республике Беларусь для признания выручки, в отличие от МСФО, нет обязательного условия для организации больше не участвовать в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролировать проданные товары и продукцию.

МСФО (IAS) 18 устанавливает, что величина выручки должна определяться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения с корректировкой на величины предоставленных покупателю скидок и возмещаемых налогов. Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.[2]

В Республике Беларусь предусмотрено только уменьшение на сумму премий, бонусов, предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, полученных после выполнения покупателем (заказчиком) условий (в том числе объема покупок или заказов), определенных в договоре в качестве обязательных для получения таких премий, бонусов [3].

Реформирование бухгалтерского учета в направлении сближения с МСФО в контексте данного вопроса потребует реализации комплекса мер по совершенствованию нормативно-правовой базы в направлении улучшения качественных характеристик национальной системы бухучета на основе международных стандартов.

Список использованных источников

1. Палий, П.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / П.Ф.Палий. –5-е изд. –М. : ИНФРА-М, 2012. –512 с.
2. IAS 18// МСФО журнал [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=11>. - Дата доступа: 12.03.2014
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102) // Консультант плюс: Беларусь [Электронный ресурс]/ Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь.- Минск, 2013. Дата доступа: 06.03.2015.