

Список использованных источников

1. Приказ Министерства Финансов СССР от 1 ноября 1991 г. № 56 «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению», в редакции письма Минфина Респ. Беларусь от 04.03.1994 № 38 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2001 г. № 118 «О бухгалтерском учете основных средств и нематериальных активов», в редакции Постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 29 декабря 2007 г. № 207 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утверждена Постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.04.2012 г. №26, в ред. постановления Минфина Респ. Беларусь от 31.05.2013 № 35 // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
4. Закон Республики Беларусь О бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-3// КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», – Минск, 2014.
5. Международное руководство по оценке 4 Оценка стоимости нематериальных активов // Вопросы оценки, № 3. – 2010. С. 54-67.

<http://edoc.bseu.by>

Никифорович З.А.
канд. экон. наук, доцент
БГЭУ, Минск

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье рассмотрена классификация доходов и расходов, применяемая в системе бухгалтерского учета и отчетности и даны рекомендации по учету составных элементов конечного финансового результата

The article deals with the classification of income and expenses used in the system of accounting and reporting and recommendations to incorporate the constituent elements of the final financial result

Торгово-финансовая деятельность организаций на современном этапе все больше зависит от экономической информации. Качество такой информации в результате принимаемых на ее основе решений обуславливает получение прибыли, осуществление экономически обоснованных инвестиционных и инновационных проектов, а также определение круга внешних контрагентов в виде поставщиков, покупателей товаров. При этом большое значение придается полноте, достоверности, прозрачности, экономической обоснованности формирования информации в системе бухгалтерского учета.

Бухгалтерская прибыль в условиях рыночной экономики является важнейшим оценочным показателем, а доходы и расходы – основными элементами бухгалтерской отчетности, базовыми категориями бухгалтерского и налогового учета. Показателями отчета о прибылях и убытках являются до-

ходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат за отчетный период в виде прибыли /убытка/, подлежащих включению в состав собственного капитала. При этом одним из важнейших аспектов их отражения всегда были и остаются проблемы учета доходов и расходов организаций.

Показатели учета доходов и расходов должны обеспечивать соответствующей информацией бухгалтерскую отчетность о финансовых результатах. Современный отчет о прибылях и убытках представляет информацию о формировании финансовых результатов по видам деятельности организации, а также итоги различных процессов хозяйственной деятельности за отчетный период, способных повлиять на величину конечного финансового результата. Классификация доходов и расходов, используемая в отчете о прибылях и убытках осуществляется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной Постановлением Министерства финансов от 30.09.2011 г. № 102 с учетом изменений и дополнений. Показатели о финансовых результатах в отчете о прибылях и убытках представлены по видам деятельности:

1. Доходы и расходы от реализации продукции, товаров, работ, услуг
2. Прочие доходы и расходы по текущей деятельности
3. Доходы и расходы по инвестиционной деятельности
4. Доходы и расходы по финансовой деятельности

Основными показателями финансового результата от текущей деятельности торговых организаций в бухгалтерской отчетности являются: валовая прибыль и прибыль (убыток) от реализации товаров.

Валовая прибыль представляет собой разницу между выручкой от реализации товаров, работ, услуг и стоимостью реализованных товаров по себестоимости (покупная стоимость товаров). Валовая прибыль является источником возмещения расходов на реализацию товаров и содержание административно-управленческого персонала. Превышение валовой прибыли, полученной от реализации товаров, работ, услуг над расходами на реализацию и управление – прибыль от реализации товаров, наоборот - убыток.

Помимо доходов и расходов от реализации товаров, работ и услуг к доходам и расходам по текущей деятельности относят прочие доходы и расходы. В их состав включаются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;
- суммы излишков товаров, материалов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;
- стоимость материалов, товаров, денежных средств, полученных и переданных безвозмездно,
- доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, функционирование текущих расходов;
- доходы и расходы от уступки права требования;
- суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;
- суммы созданных резервов под снижение стоимости запасов и восстановление суммы этих резервов;

- суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов;
- материальная помощь работникам организации, вознаграждение по итогам работы за год;
- штрафы, пени по платежам в бюджет, органам социального страхования и обеспечения;
- неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
- неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- прибыль (убыток) прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном периоде;
- другие доходы и расходы по текущей деятельности.

Для определения результата от текущей деятельности типовым планом счетов предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

К счету «Доходы и расходы по текущей деятельности» предусмотрены следующие субсчета:

90-1 «Выручка от реализации продукции товаров, работ, услуг».

90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг».

90-5 «Управленческие расходы».

90-6 «Расходы на реализацию».

90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности».

90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности».

90-9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности».

90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

90-11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Учитывая разное экономическое содержание доходов и расходов по текущей деятельности, предлагаем счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» назвать «Доходы и расходы от реализации товаров, работ, услуг», предусмотрев к этому счету следующие субсчета:

90-1 «Валовый доход от реализации товаров, работ, услуг».

90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисленный из валового дохода».

90-3 «Прочие налоги, исчисленные из валового дохода».

90-4 «Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг».

90-5 «Управленческие расходы».

90-6 «Расходы на реализацию».

90-7 «Прибыль (убыток) от реализации товаров, работ, услуг».

Для учета прочих доходов и расходов по текущей деятельности использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности». Для учета доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности пред-

лагается задействовать счет 92 «Доходы и расходы по инвестиционной и финансовой деятельности», предусмотрев следующие субсчета:

92-1 «Доходы по инвестиционной деятельности».

92-2 «Налоги, исчисляемые из доходов по инвестиционной деятельности».

92-3 «Расходы по инвестиционной деятельности».

92-4 «Доходы по финансовой деятельности».

92-5 «Налоги, исчисляемые из доходов по финансовой деятельности».

92-6 «Расходы по финансовой деятельности».

92-7 «Прибыль, убыток от инвестиционной и финансовой деятельности».

Для учета затрат на реализацию товаров и расходов на управление в производственно-торговых организациях применяется счет 44 «Расходы на реализацию». В целях обеспечения единого подхода к использованию понятий «затраты» «расходы» в бухгалтерском учете более правомерно счет 26 «Общехозяйственные затраты» назвать «Текущие расходы на управление». Счет 26 «Текущие расходы на управление» должен использоваться не только для организаций производственной сферы, но и сферы обращения.

Формирование показателей в разрезе, предложенной системы счетов и субсчетов позволит заполнять отчет о прибылях и убытках на основе данных бухгалтерского учета без проведения дополнительных расчетных процедур.

Список использованных источников

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 50 от 29.06.2011 г.: в редакции постановления № 71 от 02.12.2013 г.

2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 111 от 31 окт. 2011 г.: в редакции постановления № 27 от 06.05.2013 г.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь № 102 от 30 сент. 2011 г.: в редакции постановления № 96 от 31.12.2013 г.

Панков Д.А.
д-р экон. наук, профессор
БГЭУ, Минск

Каткова М.К.
Магистрант
БГЭУ, Минск

ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АУДИТА, ЕГО ОТЛИЧИЕ ОТ ВНЕШНЕГО АУДИТА

В условиях становления рыночных отношений в нашей стране, с развитием предпринимательской деятельности, когда целью практически любой коммерческой организации является получение прибыли, в значительной