

ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ: ЕЕ ПРИЗНАНИЕ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В статье рассмотрены методы признания выручки по национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь и по международным стандартам финансовой отчетности. Предложена методика признания выручки в розничной торговле, способствующая адаптации международных стандартов финансовой отчетности в практику национального учета.

Важнейшим объектом бухгалтерского учета в розничной торговле признается товар.

Товар — любая вещь, которая участвует в свободном обмене на другие вещи, продукт труда, способный удовлетворить человеческую потребность и специально произведенный для обмена.

Актуальным вопросом в розничной торговле остается вопрос определения момента признания выручки и ее отражение в бухгалтерском учете.

В настоящее время в Республике Беларусь применяется один метод признания выручки в розничной торговле — момент перехода права пользования товаром от продавца к покупателю, когда поступление будущих экономических выгод в организацию является вероятным и эти выгоды можно надежно оценить [1].

В современных реалиях необходимо стремиться к приведению национальных стандартов к международным стандартам финансовой отчетности. Международным стандартом, регулирующим момент признания выручки, является IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

МСФО (IFRS) 15 обосновывает возможность и особенности признания выручки для разных ситуаций (право на возврат, гарантии, опционы, договоры обратной покупки и др.). Например, для учета передачи товаров с правом на возврат компания-продавец должна признавать:

- выручку от переданных товаров в размере возмещения, право на которое она ожидает получить (таким образом, выручка не будет признаваться в отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены);
- обязательство в отношении возврата средств;
- актив (и соответствующую корректировку себестоимости продаж) в отношении права на получение товара от покупателей при исполнении обязательства в отношении возврата средств.

Обязательство в отношении возврата средств оценивается по сумме полученного (или подлежащего получению) возмещения, право на которое организация не ожидает получить (суммы, не включенные в цену сделки). Обязательство в отношении возврата средств (и соответствующее изменение цены сделки и, следовательно, обязательства по договору) необходимо

корректировать в конце каждого отчетного периода с учетом изменения обстоятельств.

Актив, признаваемый в отношении права организации на возврат товаров покупателем при исполнении обязательства по возврату средств, должен первоначально оцениваться на основе прежней балансовой стоимости товара за вычетом любых ожидаемых затрат, связанных с получением такого товара (включая потенциальное уменьшение стоимости возвращаемого товара для организации). На конец каждого отчетного периода организация должна корректировать оценку актива в результате изменения ожиданий относительно товаров, которые будут возвращены. Организация должна представлять такой актив отдельно от обязательства по возврату средств [2].

Исходя из положений международных стандартов, организация розничной торговли должна признать выручку на основании статистики возвратов. Выручка по тем товарам, которые не вернут с высокой степенью вероятности, может быть признана уже в момент передачи их покупателю. А на те товары, по которым ожидается возможный возврат, — признать обязательство. Например, если компания продаст товаров всего на 500 руб., из которых она уверена в невозврате товаров на 200 руб., то в отчетности следует признать выручку на 200 руб. и обязательство по возврату на 300 руб.

В Республике Беларусь такая возможность не предусмотрена, покупатели же в свою очередь, согласно ст. 28 Закона Республики Беларусь № 90-3 «О защите прав потребителей», вправе в течение четырнадцати дней с момента передачи ему непродовольственного товара, если более длительный срок не объявлен продавцом, в месте приобретения или иных местах, объявленных продавцом, вернуть товар надлежащего качества или обменять его на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации, произведя в случае разницы в цене необходимый перерасчет с продавцом.

Организация розничной торговли, передав право пользования товаром покупателю, отражает выручку от продажи и платит в текущем отчетном периоде налог на добавленную стоимость. В случае если покупатель решит вернуть товар, а 14 дней истекут в следующем отчетном периоде, то в текущем отчетном периоде будет завышена сумма выручки, а следовательно, и сумма налога на добавленную стоимость, что приведет к вымыванию оборотных средств.

Решением такой ситуации будет отсрочка признания момента реализации в соответствии с МСФО 15 на 14 дней, когда покупатель не сможет уже вернуть товар надлежащего качества. В момент же непосредственной продажи товара продавец будет отражать полученную сумму денег как увеличение кредиторской задолженности перед покупателем.

По данным Национального статистического комитета Республики Беларусь в 2018 г. в Республике Беларусь было продано обуви и верхней одежды на сумму около 2400 млн руб., возврат товара надлежащего качества в среднем составил 5 %, возврат товара в 2019 г., который был приобретен в 2018 г., со-

ставил 0,20 % общей суммы проданного товара за 2018 г. По расчетам можно сделать вывод о том, что в 2018 г. в организациях розничной торговли была завышена выручка на сумму 4,8 млн руб., так как возврат товара отразится только в 2019 г., а за 2018 г. организация обязана будет уплатить налог на добавленную стоимость исчисленный из выручки, которая относится на возвращенный товар [3].

На основании проведенного исследования предлагается в учетной политике организаций розничной торговли обуви и верхней одежды прописывать возможность признания выручки только в момент, когда организация сможет воспользоваться полученными выгодами, т.е. через 14 дней.

Предложенная методика признания выручки в розничной торговле будет способствовать адаптации международных стандартов финансовой отчетности в практику национального учета.

Источники

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 31.12.2013 г. № 96 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2006.

2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 20.12.2017 г. № 974/15 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2006.

3. Структура розничного товарооборота за 2018 г. [Электронный ресурс] // Национальный статистический комитет Республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/realny-sector-ekonomiki/vnyutrennia-torgovlya/roznichnaya-torgovlya/godovye-dannye/>. — Дата доступа: 03.06.2019.

Д. Д. Артюш, М. Ю. Петрович

Научный руководитель — кандидат экономических наук Л. С. Ефремова

РОЛЬ ИНТЕГРАЦИИ БАНКОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ С ФИНАНСОВО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИМИ КОМПАНИЯМИ

Интеграции Республики Беларусь в мировое банковское сообщество требует стремительного развития цифровизации в банковской системе и экономике страны в целом. Этого можно достичь через внедрение инновационных информационных технологий fintech.