

А. И. Пекурина
Научный руководитель
С. Н. Матвейчик
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

ОПТИМИЗАЦИЯ СОВРЕМЕННЫХ МЕТОДИК УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И РЕКОМЕНДАЦИИ СОВЕТА МСФО, ГААР И ПРИНЯТЫЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ РЕШЕНИЯ

Когда переход к международным стандартам финансовой отчетности приобрел особую значимость для Республики Беларусь, появилась необходимость изменить существующие ранее подходы к определению выручки.

Порядок признания выручки регламентируется стандартом IAS-18 «Выручка». Данный стандарт трактует выручку как валовое поступление экономических выгод за определенный период в ходе обычной деятельности предприятия, приводящее к увеличению капитала и не связанное со взносами участников капитала.

Принятая в Республике Беларусь методика учета предусматривает отражение выручки от реализации продукции, работ, услуг на субсчетах 90-1 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг», 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 91-1 «Прочие доходы». Данные субсчета находят свое отражение в отчете о прибылях и убытках. Следует отметить, что структура отчета о прибылях и убытках организаций Республики Беларусь приближается к формату, определенному международными стандартами. Однако при использовании методик учета, рекомендованных международными стандартами, как значение отдельных показателей, так и окончательная величина чистой прибыли может существенно отличаться от суммы, определенной по отечественной методике.

В связи с этим, при составлении отчета о прибылях и убытках в формате международных стандартов финансовой отчетности возникает необходимость реклассификации счетов с целью раскрытия выручки. Реклассификация счетов необходима для того, чтобы получить информацию о доходах с детализацией, предусмотренной международными стандартами финансовой отчетности.

Организация самостоятельно разрабатывает рабочий план счетов, необходимый для осуществления реклассификации записей и проведения корректировочных сумм. Одни авторы предлагают оставить отечественную нумерацию счетов, прибавив к каждому счету букву «М», другие самостоятельно разрабатывают план счетов с новыми счетами и субсчетами.

Реклассификация счетов для учета доходов и расходов осуществляется на базе показателей отчета о прибылях и убытках с использованием данных аналитического учета. При реклассификации счетов для учета доходов дебетуются субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг», 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 91-1 «Прочие доходы» и кредитуются соответствующие счета трансформационного плана счетов. Следует отметить, что при любой детализации показателей субсчетов 90-1 «Выручка от реализации продукции, работ, услуг», 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 91-1 «Прочие доходы» должны быть открыты и закрыты соответствующие счета трансформационного плана счетов.

Расходы реклассифицируются путем дебетования соответствующих счетов трансформационного плана счетов и кредитования соответствующих субсчетов, признанных для учета себестоимости реализации, управленческих расходов и расходов на реализацию, акцизов, иных налогов и сборов из выручки и иных расходов.

В заключении можно отметить, что использование трансформационных счетов дает возможность составить отчет о прибылях и убытках, который формально соответствует потребностям международных стандартов.