

Затолгутская Н.Н., к.э.н., доцент  
Барташевич А.С.

*УО «Белорусский торгово-экономический университет  
потребительской кооперации», г. Гомель*

## КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

В современных условиях хозяйствования значительно усилилась роль прибыли. Она стала главным обобщающим фактором и оценочным показателем деятельности организации, а также основным источником его самообеспеченности и самофинансирования.

В Республике Беларусь главным источником формирования прибыли является «доход».

Доходы – оувеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации [1].

Основными принципами дохода являются: обособленность организации в своем имуществе; полнота отражения доходов; осмотрительность; приоритет содержания над формой; оценка доходов; вероятность получения доходов; принцип зарабатываемости доходов в связи с понесением расходов [2].

В таблице 1 предложены к применению возможные критерии доходов в системе управленческого учета.

Таблица 1 – Классификационные признаки доходов в управленческом учете

Классификация доходов	Виды доходов
По отраслям деятельности:	производственная деятельность; торговая деятельность; оказание услуг и т.д.
По видам деятельности	текущая деятельность; инвестиционная деятельность; финансовая деятельность
По источникам формирования:	от продажи продукции; прочие поступления
По характеру налогообложения:	подлежащий налогообложению; не подлежащий налогообложению
По влиянию инфляционного процесса:	номинальный; реальный
По периоду формирования:	предшествующий период; отчетный период; плановый период

Деление доходов по видам деятельности связано с тем, что по каждой сфере деятельности законодательством могут быть предусмотрены разные ставки налога на прибыль и льготы по ним. Тем более, что раздельное отражение доходов и расходов предусмотрено п.18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В нем подчеркнуто, что выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду деятельности в отдельности [3].

Ведение раздельного учета доходов и расходов по отраслям деятельности способствует укреплению хозяйственного расчета, повышает точность и достоверность расчетов и усиливает аналитические возможности бухгалтерского учета.

Поскольку доход поступает от основной, финансовой и инвестиционной деятельности, то важным в управленческом учете является деление его по видам деятельности

Деление доходов по характеру налогообложения играет важную роль в формировании налоговой политики предприятия, т.к. позволяет оценивать альтернативные хозяйственные операции с позиции их конечного эффекта. Состав дохода, не подлежащего налогообложению, регулируется соответствующим законодательством.

Реальный доход характеризует размер номинально полученного дохода, скорректированного на темп инфляции в соответствующем периоде.

Деление дохода по периоду формирования можно использовать в целях анализа и планирования доходов и прибыли для выявления соответствующих трендов их динамики, построения соответствующего базиса расчетов и т.д.

Введение в отечественную практику категории «доход» повышает роль и значимость этого показателя при формировании финансовых результатов предприятия. Вместе с тем для управленческого учета особую значимость приобретает главная составляющая этой категории – выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

В таблице 1 приведено сравнение понятия «выручка» в Республике Беларусь и в Российской Федерации.

Для возможности проведения четкой грани между выручкой предприятия и прочими доходами, при раскрытии информации о доходах необходимо обратить внимание на их содержание (производственные или финансовые), периодичность возникновения (постоянные или случайные) и соизмеримость с затратами. В этом случае первую составляющую часть дохода можно использовать в управленческом учете для:

- соизмерения доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) с ее себестоимостью и выявления результата производственной и коммерческой деятельности;
- проведения анализа взаимосвязи «затраты – объем – прибыль»;
- установления цены безубыточной реализации продукции (товаров, работ, услуг);

- моделирования различных вариантов тактического и стратегического развития предприятия;
- принятия эффективных управленческих решений.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика понятия «выручка» в Республике Беларусь и Российской Федерации

Республика Беларусь	Российская Федерация
<p>Выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:</p> <p>покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию, товары;</p> <p>сумма выручки может быть определена;</p> <p>организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;</p> <p>расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены [2]</p>	<p>Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) [3]</p>

Таким образом, классификация доходов, их принципы и условия признания ложатся в основу управленческого учета, являющегося системой сбора, регистрации, обобщения и предоставления информации по деятельности предприятия в целях принятия решений управленческим звеном.

Благодаря организации и внедрению системы управленческого учета в условиях информационных автоматизированных технологий появляется возможность анализа финансово-экономического состояния предприятия, распределения ресурсов, оптимизации издержек, улучшения показателей финансового результата.

#### Список использованных источников:

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сен. 2011 г., № 102 (в ред. Постановления от 31 дек. 2013 г., № 96) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Мн., 2017.
2. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-3 (с изм. от 17.07.2017 №52-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Мн., 2017.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 (в ред. приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н) // <http://base.garant.ru/12115839>.