

АКТУАЛИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Динамическая концепция финансового результата определяет доходы и расходы факторами его формирования. Проведенные нами исследования показали, что доходы и расходы коммерческой организации имеют причинно-следственную связь с обстоятельствами их возникновения. Таковыми являются взаимосвязанные доходы и расходы, имеющие место в процессе реализации активов покупателям и заказчикам или передачи их в возмездное пользование; доходы и расходы, полученные в результате безвозмездного поступления или безвозвратного выбытия активов; доходы и расходы, возникающие вследствие экстраординарных обстоятельств или нарушения законодательства (вследствие деликта).

Основным нормативным правовым актом, регламентирующим состав и методики учета доходов и расходов, является Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102. Национальный стандарт бухгалтерского учета предусматривает состав доходов и расходов по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности, но по многим положениям не согласуется с нормами, предусмотренными МСФО.

В первую очередь это касается определения категории «выручка». МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» определяет выручку как валовые поступления экономических выгод от обычной деятельности организации. Причем идентификация обычной деятельности по МСФО отличается от принятого в Республике Беларусь содержания понятия «текущая деятельность». Под обычной деятельностью понимается реализация или сдача в пользование всех видов активов. Соответственно выручкой должен считаться доход от продажи или передачи в возмездное пользование любого вида активов, а не только товаров, продукции, работ и услуг.

По нашему мнению, в национальном бухгалтерском учете должна быть изменена методика учета взаимосвязанных доходов и расходов по обычной деятельности. Поэтому применяемый в Республике Беларусь счет 90 должен именоваться как «Доходы и расходы по обычной деятельности». Причем, на отдельных субсчетах или субконто при автоматизированном учете к счету 90 «Доходы и расходы по обычной деятельности» можно было бы учесть доходы и расходы от реализации текущих активов (текущая деятельность), доходы и расходы от реализации инвестиционных активов (инвестиционная деятельность), доходы и расходы от финансовых операций (финансовая деятельность).

Для учета прочих невязанных доходов и расходов можно использовать счет 91 с новым названием «Внереализационные доходы и расходы». На этом счете должны учитываться те доходы и расходы, которые возникают в результате безвозмездного поступления или безвозмездной передачи (утраты активов), а также в результате деликта. Причем на отдельных субсчетах или субконто при автоматизации учета целесообразно учесть внереализационные доходы и расходы по видам деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая, к которым они относятся согласно регламенту, установленному национальными стандартами финансового учета.

Предложенная методика учета взаимосвязанных доходов и расходов, а также внереализационных доходов и расходов направлена на интеграцию национальных стандартов учета с МСФО и дает возможность интегрировать информационные потоки для целей финансового и налогового учета.