

**А. А. Герасимова**

*Научный руководитель*

**Е. Г. Толкачёва**

*Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь*

## **ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ «ЧИСТЫЙ ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ»**

Доходы организации являются объектами бухгалтерского учета, от величины которых зависит конечный финансовый результат организации и ее собственный капитал. Бухгалтерское законодательство Республики Беларусь определяет доходы как «увеличение 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]. При этом экономические выгоды рассматриваются как «получение организацией доходов от реализации активов, снижение расходов и иные выгоды, возникающие от использования организацией активов» [2]. Следовательно, доходы организации – это результат использования активов в предпринимательской деятельности.

Следует отметить, что вероятность получения доходов сопряжена с риском осуществления предпринимательской деятельности. Инвестируя в создание или приобретение активов, нет полной уверенности в том, что их использование принесет должный эффект, на который рассчитывает собственник или руководитель организации; что доходы, полученные от их использования, компенсируют затраты по их приобретению, хранению и обеспечению сохранности.

Состав доходов для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности определен Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов [2]. В бухгалтерском учете основным доходом по текущей деятельности признается выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, которая отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг») по отпускным ценам, включая налоги, уплачиваемые из выручки.

В отчете о прибылях и убытках по строке 010 выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг представлена за вычетом относящихся к этой выручке премий, бонусов, предоставленных покупателю (заказчику) к цене (стоимости), указанной в договоре, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг. В статистической отчетности «Отчет о финансовых результатах» (форма 12-ф (прибыль) выручка от реализации отражается, включая налоги, уплачиваемые из выручки на основе данных по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Следовательно, выручка с налогами в отчете о финансовых результатах и выручка без налогов в отчете о прибылях и убытках имеет одно название показателя, но разное числовое значение. Это приводит к непониманию, какую выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг использовать при определении рентабельности продаж и показателей оборачиваемости активов.

По нашему мнению, выручку от реализации за вычетом относящихся к этой выручке премий, бонусов, предоставленных покупателю, а также налогов и сборов, исчисляемых из выручки от реализации, следует рассматривать как чистый доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Это позволит однозначно идентифицировать данные показатели, понять, какие данные использовать для оценки прибыльности продаж и оборачиваемости активов. Мы

полагаем, что при определении данных показателей целесообразно использовать выручку включая налоги, уплачиваемые из выручки. Именно эта выручка характеризует конечный результат реализации товаров, продукции, работ, услуг. Рентабельность продаж в данном случае будет характеризовать удельный вес прибыли от реализации в цене реализованной продукции, товаров, работ, услуг; а коэффициент оборачиваемости активов и период оборачиваемости активов раскрывают при данном способе расчета скорость и время продаж активов.

В банковском законодательстве чистый доход – это довольно распространенное понятие. Так, в отчете о прибылях и убытках банков имеют место чистые процентные доходы, чистые комиссионные доходы, чистый доход по операциям с драгоценными металлами и камнями, чистый доход по операциям с ценными бумагами, чистый доход по операциям с иностранной валютой, чистый доход по операциям с производными финансовыми инструментами, чистые отчисления в резервы. Такой подход определения финансового результата вполне уместен и допустим, так как прибыль – это результат превышения доходов над расходами.

В организациях нефинансовой сферы деятельности понятие чистого дохода не используется, а заменяется понятием прибыли или убытка. Использование категории чистого дохода позволяет акцентировать внимание на факторах формирования прибыли, объектах бухгалтерского учета (доходах и расходах). Прибыль не является объектом бухгалтерского учета, в отличие от доходов и расходов, которые характеризуют изменение экономических выгод, связанных с использованием активов организации в предпринимательской деятельности.

Можно предложить в отчете о прибылях и убытках отражать не только чистый доход от реализации продукции, товаров, работ, услуг, но и чистый доход по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности как разность между полученными доходами и понесенными расходами.

### **Список использованной литературы**

1. **О бухгалтерском учете и отчетности** : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З : с изм. и доп. // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 10.04.2025).
2. **Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 : с изм. и доп. // iLex : информ. правовая система (дата обращения: 10.04.2025).