

А. Г. Гулевич, магистр экон. наук, ст. преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и статистики

Барановичский государственный университет, г. Барановичи, Беларусь

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ

Ключевые слова: учет, затраты, доходы, расходы, прибыль.

Эффективное функционирование рыночной системы отношений во многом обусловлено применением действенных и оперативных способов формирования информации о доходах, расходах и финансовых результатах. Возникшая потребность отражения сведений по ним в бухгалтерском учете необходима для анализа объемов выпуска и реализации продукции, прибыльности и финансового состояния организации.

Бухгалтерский учет доходов и расходов предполагает обеспечение всех уровней управления релевантной информацией, необходимой для принятия обоснованных решений прогнозирования результатов и оценки деятельности организаций и ее структурных подразделений.

В международной практике понятия «затраты» и «расходы» имеют существенные различия, поскольку в их основе лежат и их состав и фактор времени.

Определение размера расходов связано с направлениями их осуществления в каждой конкретной организации.

Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, где определен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах в организациях.

В Инструкции № 102 все доходы и расходы разделены на следующие группы: доходы и расходы по текущей деятельности, доходы и расходы по инвестиционной деятельности, доходы и расходы по финансовой деятельности, иные доходы и расходы [1].

Такая группировка доходов и расходов соответствует порядку их отражения на счетах бухгалтерского учета, закрепленному в Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50. Информация о доходах и расходах по текущей деятельности обобщается на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», информация о доходах и расходах по инвестиционной, финансовой деятельности, иных доходах и расходах обобщается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» [2].

Классификация доходов и расходов по видам деятельности позволила увязать показатели отчета о прибылях и убытках с показателями отчета о движении денежных средств, формы которых утверждены Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».

Таким образом, понятие расходы более узкое, чем понятие затраты, а понятия «издержки» и «затраты» нередко употребляются как синонимы, причем термин «издержки» более характерен для экономической теории, а затраты и расходы – для учета и управления.

Исходя из выше сказанного, расходы можно разделить на три группы:

- 1) производимые для получения прибыли;
- 2) осуществляемые в процессе хозяйствования, но не с целью получения прибыли;
- 3) осуществляемые по требованию государства.

Поскольку организации получают доходы в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, их следует относить к качественным показателям работы.

Классификация доходов организации для целей бухгалтерского учета представлена в табл. 1.

Таблица 1

Классификация доходов организации для целей бухгалтерского учета

Признаки классификации доходов	Элементы, составляющие классификацию
По видам деятельности организации	доходы от текущей деятельности, доходы от инвестиционной деятельности, доходы от финансовой деятельности
По форме выражения	денежные и натуральные
По уровню генерирования экономических выгод	бизнес-образующие, вспомогательные
По получению между сегментами бизнеса	географические, операционные и инвестиционные сегменты
По связи с управленческими решениями	общий доход, доход на единицу продукции, маржинальный доход

Следовательно, доходы и расходы, как объекты бухгалтерского учета, получают абсолютно самостоятельное значение не только в связи с присущими определениями МСФО, но и необходимостью предоставления учетной информации о доходах и расходах организации в отчете о прибылях и убытках.

Автором представлена группировка объектов учета доходов и расходов и указаны направления их использования (табл. 2).

Таблица 2

Группировка объектов учета доходов и расходов и направления их использования

Группировка объектов учета доходов и расходов	Направления использования
1. Объекты, создаваемые по уровню организации учета затрат: – укрупненные объекты (синтетический учет); – субобъекты (в разрезе субсчетов); – аналитические объекты (аналитический учет)	Для систематизации определения объектов учета доходов и расходов
2. В разрезе операционных бизнес-процессов: – объекты для материально-технического обеспечения производства; – объекты для производственно-технологического процесса; – объекты для процесса реализации продукции	Для выделения объектов учета в процессах снабжения, производства и реализации
3. По охвату, отражаемых в учете доходов и расходов: – объекты, охватывающие все статьи и элементы затрат; – объекты, содержащие часть производственных затрат; – объекты, выражающие поступление средств	Для отражения учетной информации по отдельным видам затрат, доходов, подлежащим накоплению и распределению

Таким образом, хозяйствующий субъект в учетной системе может обеспечивать отражение производственно-финансовых операций в более детализированных в зависимости от размеров производства, объектов бухгалтерского учета доходов и расходов.

Список использованных источников: 1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 : в ред. 31.12.2013 г. № 96 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – № 956. – 8/28275. 2. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 143. – 8/24548.

УДК 657.4.012.2

О. М. Ворона, головний бухгалтер

ТОВ «Чернігівські інсталяційні системи», м. Чернігів, Україна

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОТРИМАНИХ ПОСЛУГ (ВИКОНАНИХ РОБІТ) У СИСТЕМІ РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Ключові слова: облік, рахунок, розрахунки, виконані роботи, надані послуги.

З кожним роком облікова інформація набуває суттєвішого значення в управлінні підприємством та у прийнятті управлінських рішень. Для того щоб ці рішення раціональним чином впливали на розвиток підприємства, облікова інформація має бути якісною та не містити суттєві викривлення, а найголовніше – враховувати методичні та методологічні засади ведення бухгалтерського обліку в країні.