

Таким образом, в мировом рейтинге за 2016 г. по уровню средней заработной платы Беларусь занимала 82 позицию. Для повышения средней заработной платы до 500\$ требуется не наращивание денежной массы путем инфляционных процессов, а повышение производительности труда, что соответствует действующему законодательству и приведет к соответствию темпов роста заработной платы и производительности труда.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Трудовой кодекс Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 296-З; изменения и дополнения от 07.05.2007 г. № 219-З: Аналитическая правовая система «Бизнес-ИНФО» [Электронный ресурс] – дата доступа: 31.01.2017.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://belstat.gov.by/>. – Дата доступа: 31.01.2017.

УДК 657

### **РАЗЛИЧНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОНИМАНИЮ КАТЕГОРИЙ «ДОХОДЫ», «РАСХОДЫ», «ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ»**

**Дариенко Я. В.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»  
г. Ставрополь, РФ

Финансовые результаты организации – это ключевой показатель работы любого экономического субъекта, деятельность которого направлена на максимизацию прибыли.

Важное значение имеет достоверность исчисления конечного финансового результата. Поэтому формирование достоверной информации о финансовой деятельности организации в учетной системе компании представляется одной из важнейших задач функционирования системы бухгалтерского учета.

Методика определения финансового результата в системе финансового учета определена действующими нормативными актами. Финансовые результаты организации могут быть представлены прибылью или убытком.

В общепринятом понимании финансовый результат экономического субъекта определяется как разность между полученными доходами и понесенными организацией расходами. Для целей финансового учета категории «доходы» и «расходы» определены положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», под доходами понимают увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [2].

ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяет расходы как уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [2].

Трактование категорий «доходы», «расходы», «финансовые результаты» в российской и зарубежной практике существенно различается.

В «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» доходы определены как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме выбытия или «истощения» активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с его распределением между участниками капитала [1].

Обращение к системе МСФО показывает совсем другой подход к пониманию связи между рассматриваемыми категориями. В научных работах [3, 4] были исследованы трактовки понятий «доходы», «расходы», «финансовые результаты» и их соотношения в системе МСФО. В результате было обосновано, что далеко не все доходы и расходы формируют финансовые результаты организаций, поскольку эти понятия в МСФО более широки и включают, кроме собственно доходов и расходов, формирующих финансовый результат, еще и такие, которые отражаются непосредственно в составе капитала [3].

Таким образом, расчет финансовых результатов по российской методике и методике, предусмотренной МСФО, различается и приводит к различным итогам.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Концептуальные основы финансовой отчетности // Правовая информационно-справочная система – Консультант Плюс.
2. Российская Федерация. Министерство финансов. 24 положения по бухгалтерскому учету: офиц. текст. // Правовая информационно-справочная система – Консультант Плюс.

3. Дружиловская Т. Ю. Доходы и расходы в системе МСФО // Бухгалтерский учет. 2013. N 5. – С. 16-23.
4. Дружиловская Т. Ю. Новые регламентации по формированию отчета о прибылях и убытках в РСБУ и в МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. N 5. – С. 2-9.

УДК 339.56.055

## **КЛАССИФИКАЦИОННЫЕ ПРИЗНАКИ ДОКУМЕНТОВ, ИСПОЛЗУЕМЫХ ВО ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Ельчанинова О. В.**

Ставропольский государственный аграрный университет  
г. Ставрополь, РФ

Основой бухгалтерского учета вообще и внешнеторговой деятельности в частности являются оформляемые в процессе ее осуществления документы. Правила заполнения документов закреплены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Документы, применяемые в операциях внешнеторговой деятельности, можно подразделить на следующие группы:

товаросопроводительная документация;  
коммерческие документы;  
таможенные документы;  
банковские (платежные);  
претензионно-арбитражная документация;  
прочие документы.

К товаросопроводительным документам относятся:

\* Транспортные документы – железнодорожная накладная, являющаяся двусторонним соглашением о перевозке, которое заключается между отправителями и железнодорожными организациями и подтверждает отправление груза; международная накладная автомобильного транспорта, подтверждающая соглашение об автомобильных перевозках между отправителем и организацией перевозчиком; международная накладная авиационного транспорта – именной документ, подтверждающий соглашение о воздушной перевозке товара; коносамент – это соглашение о перевозке, выписываемое перевозчиком, который подтверждает приемку товара для перевозки по морю или комбинированной перевозки и условия договора относительно перевозки, заключенного между лицом, оплачивающим провоз, и судовладельцем.

\* Технические документы – технические паспорта машин и оборудования, формуляры и описания изделий, чертежи, инструкции по установке, монтажу, наладке, управлению и ремонту.