

УДК 657:338.314(476)

**ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ НЕСОГЛАСОВАННОСТИ
НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПРИ ОТРАЖЕНИИ
В УЧЕТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

Валюшко Е.Л.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Современные условия переходной рыночной экономики, а также процессы реформирования национальной системы счетоводства требуют изменений функциональной направленности бухгалтерского учета. Сближение национальных стандартов учета с международными, с одной стороны, обеспечивает доступность, понятность и сопоставимость учетно-аналитической информации. С другой стороны, несогласованность действующих в настоящий момент нормативно-правовых документов с устоявшимися практическими аспектами бухгалтерского учета вызывает спорное толкование тех или иных положений относительно формирования и учета финансовых результатов на практике.

Вопросы отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов организаций с 1 января 2012 г. регулируются Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30.09.2011 г. «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов».

Положения и определения, применяемые в данном нормативно-правовом документе, в значительной мере приближены в трактовке МСФО и подходам, применяемым в российском и украинском законодательстве.

Так, согласно данной инструкции, доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

При этом, согласно Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50, на счетах учета все вышеуказанные группы доходов и расходов отражаются на двух счетах:

- 90 «Доходы и расходы от текущей деятельности»;
- 91 «Прочие доходы и расходы».

Ранее, согласно Инструкциям по бухгалтерскому учету № 181 «Доходы организации» и № 182 «Расходы организации», утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26.12.2003 г., доходы и расходы предприятий классифицировались следующим образом:

- доходы и расходы от реализации продукции, работ, услуг;
- операционные доходы и расходы;
- внереализационные доходы и расходы.

На наш взгляд, выделение в отдельный элемент доходов и расходов предприятия, связанных с реализацией продукции, работ, услуг позволяет более достоверно оценить эффективность деятельности предприятия.

Кроме того, совместное отражение различных доходов затрудняет процесс их налогообложение, усложняет налоговый учет, который неразрывно связан с бухгалтерским учетом.

Поэтому, с учетом вышеотмеченных противоречий, предлагаем использовать следующую классификацию доходов и расходов при отражении в учете и отчетности:

- доходы и расходы от реализации продукции, работ, услуг;
- прочие доходы и расходы от текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Для отражения в бухгалтерском учете данных доходы и расходы, на наш взгляд, с учетом системы синтетических счетов целесообразно сгруппировать следующим образом:

90 «Реализация продукции, работ, услуг»,

91 «Иные доходы и расходы от текущей деятельности»,

92 «Доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности».

Таким образом, использование предложенной нами системы счетов отражения доходов и расходов позволяет подчеркнуть главенствующие позиции финансового результата от реализации продукции, работ, услуг как основного оценочного показателя и доминирующей составляющей конечного финансового результата.