

Каждая совершенная запись, доходы или расходы, на счетах бухгалтерского учета проводится на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения финансовой или хозяйственной операции. Это необходимо не только для правильного отражения операции на счетах бухгалтерского учета, но и для начисления налогов.

Доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации за исключением вкладов участников или собственников имущества.

Доходы организации, как мы уже отмечали выше, в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности экономического субъекта подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров);
- прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

Каждый экономический субъект на основе приведенных выше ПБУ определяет конкретный перечень прочих доходов и расходов, которые в свою очередь отражают специфические моменты его деятельности.

Согласно Плану счетов и инструкции по его применению финансовые результаты отражаются в учете на следующих счетах: счет 90 «Продажа» и счет 91 «Прочие доходы и расходы». К указанным счетам открываются конкретные субсчета, которые позволяют сформировать требуемую информацию о финансовых результатах, которые переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

## **ПРОДАЖИ ТОВАРА В УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА**

*А.М. Стецюн, канд. экон. наук, доц.; С.В. Юрчик*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия*

Позднее признание доходов и расходов подразумевает целенаправленную работу всех служб экономического субъекта, которая в конечном итоге отражается на счетах бухгалтерского учета, что схематично отражено ниже (рисунок 1).

Поиск клиентов и ведение переговоров является основной задачей для экономического субъекта. После переговоров по закупке товара с клиентом заключается договор поставки, в котором прописываются условия перехода права собственности и оплаты товара.

На этапе получения товара от поставщиков экономическому субъекту поступает товар согласно условиям договора поставки, заключенным между по-



ского экономического пространства они характеризуются собственными показателями, которые в обобщенном виде представлены в статистическом ежегоднике «Государства – члены Таможенного союза и Единого экономического пространства в цифрах».

Приведенные в ежегоднике данные позволяют сделать уверенный вывод о возможностях и перспективах развития и совершенствования сотрудничества в разных направлениях.

Поскольку проведенное нами исследование относится к сфере торговли детской обувью, то сразу возникает вопрос -насколько три страны располагают квалифицированной рабочей силой, современными технологиями, качественным сырьем для изготовления качественной и добротной детской обуви

Международные торговые связи экономических субъектов всех трех стран расширяются неуклонно и будут в перспективе увеличиваться. Однако в каждой стране сложились свои показатели взаимной торговли.

Взаимная торговля отличается явной нестабильностью, о чем находим информацию в разных источниках. Безусловно, приоритеты всегда отдаются экспортным поставкам энергоносителей, обмену продукцией машиностроения. Однако обмен качественными товарами народного потребления должен найти свои новые границы.

При поставке товара в государства, являющиеся членами Таможенного союза, исследуемый субъект- торговско-закупочная фирма - руководствуется следующими нормативными документами:

- соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте товаров;
- протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте товаров в таможенном союзе;
- протоколом об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств- членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов.

Согласно п. 1 ст. 1 Протокола при экспорте товаров с территории одного государства – члена Таможенного союза на территорию другого государства – члена Таможенного союза налогоплательщиком государства – члена таможенного союза, с территории которого вывезены товары, применяется нулевая ставка НДС при предоставлении в налоговый орган документов:

- 1) договор на основании, которого осуществляется экспорт товаров;
- 2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации экспортированных товаров на счет исследуемого субъекта;
- 3) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с отметкой налогового органа государства – члена таможенного союза, на территорию которого импортированы товары.

Поскольку по детским товарам ставка НДС определена в 10%, следовательно, необходимо бы продумать и принять на практике дополнительные налоговые льготы по товарам детского ассортимента. Так, внедрение в практику им-

портозамещающих сырья и материалов, которыми богаты все три страны, позволило бы экономить валюту для закупки импортного сырья, особенно красителей для кожи, в среднем на 5 – 8% к себестоимости производимой детской обуви.

Безусловно, каждая из трех стран обладает своими производственными мощностями. Несмотря на то, что суммарная стоимость промышленной продукции Евразийского экономического пространства уже достигла более 1,5 трлн долл., нереализованные возможности имеют громадный запас и должны выступить катализатором появления новых экономических идей.

Считаем уместным привести в работе отдельные показатели, характеризующие промышленное производство трех стран (таблица 2).

Таблица 2 – Промышленное производство стран Таможенного союза и Евразийского экономического пространства в 2012 г.

Показатель	Россия	Казахстан	Белоруссия	ТС и ЕЭП
1. Стоимостной объем (2008 – 100%)	122,7	132,5	116,2	123,1
2. Объем в постоянных ценах (2008 – 100%)	105,4	117,7	124,9	107,0
3. Структура промышленности				
а) добывающие производства;	23,6	64,3	1,4	22,9
б) обрабатывающие производства;	65,6	29,3	91,5	67,1
в) электроэнергия, газ и вода;	10,8	6,4	7,1	10,0
4. Производство на душу населения, обувь (пар)	0,7	0,06	1,6	0,7

Приведенные данные подтверждают низкий уровень производства обуви по всем трем странам, что должно заставить бизнес пересмотреть стратегию производства на ближайшие годы, возможно используя опыт китайских производителей.

## ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ ОБЪЕКТОВ НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЯ

*Т.А. Тарабарина, канд. экон. наук, доц.*

*Национальный минерально-сырьевой университет «Горный», Россия*

Понятие «объект природопользования», а также близкие ему понятия используются в различных аспектах действующего российского законодательства.

Оценка и учет объектов недропользования в значительной мере определяются особенностями законодательной базы при ведении работ на различных стадиях поиска, разведки, оценки и добычи полезных ископаемых.

Понятие «недра» раскрывается в Законе РФ «О недрах» (далее – Закон о недрах) [1]. В соответствии с данным Законом следует, что «недра являются частью земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии –