

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон РФ «О недрах» Пост. Правительства РФ №2395-1 от 21.02.1992 (с изм. и доп.).
2. МСФО // М., Бухгалтерский учет, 2012.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Приказ МФ РФ № 125н от 06.10.2011.
4. Райт, Ш. Финансовый и бухгалтерский учет в международных нефтегазовых компаниях / Ш. Райт, Р. Галлан. – М. : Олимп Бизнес, 2007.
5. План счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения. Приказ МФ РФ №174н от 16.12.2010.

УЧЕТ КОНЕЧНОГО ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Т.М. Усатюк; Ефремова Е.М., канд. экон. наук

Финансовый университет при правительстве Российской Федерации, Россия

В настоящее время в условиях рыночной экономики конечный финансовый результат коммерческих организаций представляет собой чистую прибыль или чистый убыток, выявленный в рамках системы бухгалтерского учета предприятия, сформированного на основе финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов.

Экономические категории «доходы» и «расходы» играют важнейшую роль не только в бухгалтерском учете и в управленческом учете, а также в системе управления организацией в целом. От определения этих понятий зависит достижение основной цели коммерческой организации – получение и максимизация прибыли (конечный финансовый результат), а также принятие управленческих и экономических решений пользователями отчетности.

Экономические категории «доходы» и «расходы» в качестве фактов хозяйственной жизни предприятия определяются, классифицируются, а также отражаются в рамках системы бухгалтерского учета по-разному. В системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета категории «доходов» и «расходов» представлены следующим образом.

В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике категорией «доходы» признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение кредиторской задолженности, которые приводят к увеличению капитала, отличного от капитала собственников. Экономической категорией «расходы» данным нормативным актом признается уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала (кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников).

Согласно положению по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н., доходами организации признается 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). Доходы организации состоят из доходов от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н., определена такая экономическая категория бухгалтерского учета как «расходы». Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 признается 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). Расходы организации состоят из расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов.

Расходы по обычным видам деятельности ПБУ 10/99 определяет как расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также произведенные расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) также дает определение экономических понятий «доходы» и «расходы». В рамках 25 главы НК РФ «Налог на прибыль организаций» под доходами понимаются доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. Доходами от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав является выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и ранее приобретенных и выручка от реализации имущественных прав в денежной и натуральной формах. Под расходами – экономически оправданные и документально подтвержденные затраты (в некоторых случаях убытки). Причем эти затраты признаются при условии, если они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение прибыли.

Раскрытие экономической категории «доходы» осуществляется в Международном стандарте финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка". Согласно МСФО (IAS) 18 "Выручка" доходом является увеличение экономических выгод в отчетном периоде в виде увеличения активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, не связанных со взносами участников.

Доход организации состоит из дохода от обычных видов деятельности (выручки от реализации товаров, оплаты услуг, проценты, дивиденды, роялти – валовых поступлений экономических выгод) и прочих доходов.

Требования к определению дохода в МСФО (IAS) 18 и ПБУ 9/99 очень схожи. Как в МСФО (IAS) 18 "Выручка", так и в ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Принцип отнесения доходов к определенной группе определяется исходя из характера деятельности предприятия и его операций. Отнесение доходов к тому или иному виду деятельности зависит, прежде всего, от специфики деятельности компании.

Раскрытие экономической категории «расходы» осуществляется в рамках Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы». Данный стандарт содержит правила по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов. В МСФО (IAS) 2 «Запасы» для формирования затрат, связанных с процессом производства введено понятие затраты на переработку запасов, включающие в себя такие затраты, как прямые затраты на оплату труда, постоянные и переменные производственные накладные расходы и прочие затраты на переработку.

Управленческий учет, в свою очередь, пользуется информацией о доходах и расходах по обычным видам деятельности для того, чтобы определить уровень прибыльности того или иного вида продукции, товаров, работ, услуг, чтобы впоследствии принять правильное управленческое решение, влияющее на дальнейшее развитие организации.

В конце каждого отчетного года осуществляется определение конечного финансового результата коммерческой организации путем суммирования финансового результата от обычных видов деятельности с прочими доходами и расходами за минусом налога на прибыль, иных аналогичных обязательных платежей, а также санкций за несоблюдение правил налогообложения.

Систематизация информации по конечному финансовому результату коммерческой организации, формируемой на счете 99 «Прибыли и убытки», производится в следствии открытия следующих возможных аналитических субсчетов к счету 99:

- 99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;
- 99/2 «Прибыль (убыток) от прочей деятельности»;
- 99/3 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»;
- 99/4 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»;
- 99/5 «Списание отложенных налоговых активов (обязательств)»;
- 99/6 «Доплата (переплата) по налогу на прибыль»;
- 99/7 «Штрафы, пени, санкции государственных органов»;
- 99/8 «Налоги на отдельные виды деятельности»;
- 99/9 «Чистая прибыль (убыток) отчетного года».

В результате на счете 99 выявляется чистая прибыль или чистый убыток предприятия. Вся сумма выявленного конечного финансового результата переносится заключительными оборотами декабря на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (рисунок 1).

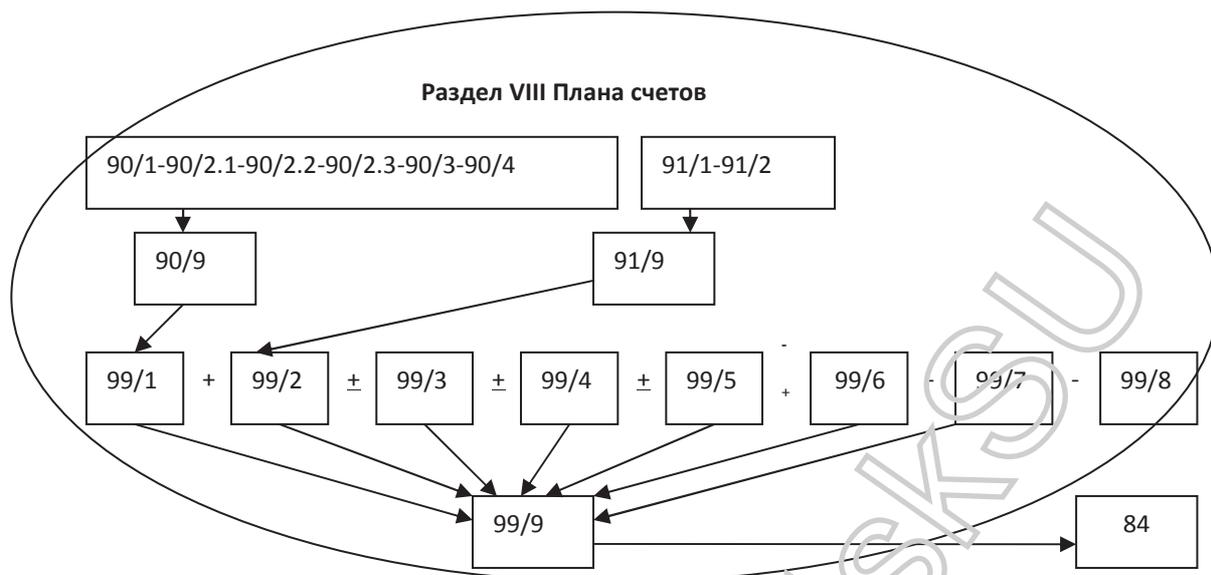


Рисунок 1 – Формирование конечного финансового результата
коммерческой организации

В системе бухгалтерского учета определение и формирование конечного финансового результата деятельности коммерческой организации является наиболее значимой задачей, так как финансовый результат охватывает все виды доходов и расходов, позволяет более детально раскрыть составляющие финансового результата.

УЧЕТ МНОГОЛЕТНИХ НАСАЖДЕНИЙ НА ЗЕМЛЯХ ЗАКАЗНИКОВ

Н.А. Ходикова, канд. экон. наук, доц.

УО Полоцкий государственный университет, Беларусь

Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2011-2015 годы, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 11 апреля 2011 г. № 136 предусмотрено, что ведущая роль в сохранении биологического и ландшафтного разнообразия принадлежит особо охраняемым природным территориям (далее – ООПТ).

Развитие системы ООПТ в соответствии со статьей 10 Закона Республики Беларусь от 20 октября 1994 года «Об особо охраняемых природных территориях» осуществляется на основе реализации Государственной программы развития системы особо охраняемых природных территорий.

ООПТ обеспечивают сохранение природного равновесия, биологического разнообразия, в том числе генетического фонда, и служат центрами воспроизводства объектов растительного и животного мира в сочетании с ограниченным и согласованным использованием других природных ресурсов, способствуют