

Заключение. В заключение, значимость осуществления внутреннего аудита при надлежащем формировании, функционировании и оценке системы корпоративного управления предприятия крайне очевидна. Должным образом организованная деятельность будет содействовать достаточно результативной работе предприятия, укреплению существующей корпоративной культуры, кроме того, достижению высокого уровня внутреннего контроля и управления потенциальными рисками.

Список цитируемых источников

1. Хмельницкий, В. А. Внутренний аудит: сущность, значение и связь с управлением предприятия / В. А. Хмельницкий // Проблемы учета, анализа и статистики на рубеже веков : тезисы докладов междунар. практич. конф., Минск, 20—21 апреля 2000 г. / [редкол.: В. И. Стражев (отв. ред.) и др.]. — Минск : БГЭУ, 2000. — С. 102—103.
2. Национальные правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 07 февраля 2001 года № 9 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Дата доступа: 24.12.2022.
3. Глинков, Н. Внутренний аудит как элемент системы корпоративного управления / Н. Глинков // Финансы, учет, аудит. — 2020. — № 10. — С. 40-42.

УДК 657

К. Д. Хаменок, Е. В. Хацкевич, В. Н. Познякевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОЙ КАТЕГОРИИ «ДОХОДЫ»: НАЦИОНАЛЬНЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

Введение. Истинная сущность производственного процесса заключается в формировании экономических благ, которые в надлежащем порядке будут соответствовать разнообразным общественным потребностям. На сегодняшний день современная экономика характеризуется осуществлением производственной деятельности исключительно теми субъектами хозяйствования, намерения и возможности которых позволят организовать весьма эффективную технологию производства, поскольку она способна принести наибольшую прибыль. Так, основным источником прибыли для организации выступают доходы, которые должны не только покрывать все понесенные предприятием расходы, но и содействовать дальнейшему расширению его деятельности.

Следовательно, существующий процесс интеграции экономики Республики Беларусь в систему мирового хозяйствования запрашивает от организаций повышение производительности труда, поддержание конкурентных качеств производимой продукции и оказываемых услуг при помощи внедрения новейших достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Кроме того, он свидетельствует об увеличении требований, которые предъявляются к достоверному и весьма объективному предоставлению информационных сведений в отношении величины получаемых предприятием доходов от всех видов осуществляемой им деятельности, как следствие, о необходимости гармонизации национальных стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО).

В свою очередь, концептуальные основы представления финансовых отчетов внедряются в законодательство Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов.

Актуальность исследуемой тематики обусловлена тем, что в качестве дохода коммерческой организации признается выручка от реализации продукции, работ и услуг, которая представляет собой один из индикаторов, характеризующий результативность ее деятельности.

Основная часть. Проблеме осуществления учета доходов в национальной системе бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности уделяется особое внимание со стороны отечественных, а также зарубежных ученых. Более того, не сложилось единого мнения относительно трактовки учетной категории «доходы». Именно поэтому стоит рассмотреть понятие «доходы» с позиции не только национальной системы бухгалтерского учета и отчетности (далее — НСБУиО), но и международных стандартов финансовой отчетности (таблица 1).

Сравнение определений категории «доходы» согласно НСБУиО и МСФО позволяет нам делать вывод о том, что трактовка термина «доход» в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» приведена в полном соответствии с действующим Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Что касается понятия «выручки», в национальных нормативных правовых актах оно отсутствует. Однако, в Инструкции по учету доходов и расходов № 102 указывается, что выручка относится к доходам по текущей деятельности [3]. Тем не менее, рассмотрим понятие «выручки» с точки зрения МСФО в таблице 2.

Т а б л и ц а 1 — Определение категории «доходы» согласно НСБУиО, МСФО

Источник	Определение «доход»
Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 года № 57-3 [1]	Доход — это увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [2]	Доход — это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов или уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [1; 2].

Т а б л и ц а 2 — Определение категории «выручка» согласно НСБУиО, МСФО

Источник	Определение «выручка»
Инструкция по учету доходов и расходов № 102 [3]	отсутствует
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [2]	Доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации, который признается, когда компания выполняет обязанность к исполнению в течение периода путем передачи обещанного актива покупателю

Примечание — Источник: собственная разработка на основе [2; 3].

Внедрение в систему учета МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» существенно изменило ранее применяемый в системе МСФО подход к оценке, признанию, учету и отражению в финансовой отчетности доходов от обычных видов деятельности. Общее направление реформирования отечественного бухгалтерского учета на адаптацию к стандартам МСФО вызывает необходимость пересмотра регламентов по бухгалтерскому учету и признанию доходов в системе национальных стандартов бухгалтерского учета [4].

Так, выручка от реализации продукции признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий (критериев):

1. Определение соответствующего договора с клиентом.

Согласно МСФО (IFRS) 15, договор — это соглашение между двумя и более сторонами, в результате чего возникают права и обязательства, подлежащие исполнению. В отличие от белорусского законодательства, договор должен подразумевать определенные действия сторон. Чтобы он подпадал под действие стандарта, необходимо выполнение всех условий:

- стороны одобрили договор письменно или устно;
- организации может измениться в результате исполнения договора;
- организация может идентифицировать права и условия платежа каждой стороны в отношении товаров, услуг, подлежащих передаче;
- существует вероятность, что организация получит вознаграждение, на которое она имеет право в обмен на товары, которые будут переданы покупателю [2].

2. Определение цены операции.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в случае, если цена включает переменное вознаграждение, организации необходимо произвести оценку его величины с учетом переменной части. Кроме того, она должна оценить стоимость сделки, взвесив ожидаемые суммы на вероятность их получения.

Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102, в Республике Беларусь такая оценка не производится. Аналогично в отечественной практике учета выручки цена сделки не корректируется на эффект стоимости денег во времени, если договор включает существенный финансовый компонент [3].

3. Распределение цены операции.

Для контракта, содержащего в себе более одного обязательства и подлежащего исполнению, компании необходимо распределить цену сделки между каждым обязательством в той пропорции, в которой предполагается исполнить каждое обязательство. И вновь же, согласно Инструкции по учету доходов и расходов № 102, не применяется в отечественной практике учета.

4. Признание выручки в момент выполнения обязательства по исполнению договора.

Отличительной особенностью рекомендаций МСФО (IFRS) 15 является тот факт, что цена сделки должна быть распределена между каждым обязательством по контракту и признана в момент его исполнения. При этом происходит передача контроля над товаром или услугой покупателю. Обязанность к исполнению может быть выполнена: в течение периода — в этом случае контроль передается клиенту в течение некоторого периода времени; в определенный момент времени — в этом случае контроль сохраняется поставщиком, до того, как объект будет передан в какой-то момент [4].

Заключение. Таким образом, приведенное исследование позволяет сделать выводы о том, что стандарт МСФО (IFRS) 15 четко и структурированно представляет требования к учету выручки в организации. Сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО (IFRS) 15 позволит всем субъектам хозяйствования объективно формировать информацию относительно получаемых доходов и финансовых результатов, что является положительным фактором, облегчающим внешним пользователям понимание отчетности коммерческих организаций.

Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июл. 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июн. 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июн. 2013 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 11.10.2022 № 210-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 19.10.2022. — 2/2930.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров и Нац. Банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 1119/35 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023. — Дата доступа: 18.04.2023.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018, № 74 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023. — Дата доступа : 18.04.2023.
4. Основные положения учета выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] // Информационный портал promsfo.by. — № 3/2022. — Режим доступа : <https://promsfo.by/articles/element/osnovnye-polozeniya-ucheta-vyruchki-v-sootvetstvii-s-msfo-ifs-15-vyruchka-po-dogovoram-s-poku>. — Дата доступа : 02.05.2023.

УДК 657

К. Д. Хаменок, И. А. Хитрова

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ АССОРТИМЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Введение. К настоящему времени внедрение бухгалтерского управленческого учета в хозяйственную деятельность организации осуществляется для внутренних нужд. Рассматриваемый вид учета способствует не только получению результатов функционирования субъекта хозяйствования, но и проведению их последующего анализа, а также разработке стратегии дальнейшего развития. Результатами управленческого учета, как правило, пользуется директор компании и руководящие работники, а именно: начальники отделов, заместители, ведущие менеджеры.

Особую актуальность управленческий учет приобретает в связи с применением различных методов в целях обоснования управленческих решений. В свою очередь, бухгалтерский управленческий учет выступает в роли информационной базы для их принятия. Субъекты хозяйствования Республики Беларусь ориентированы на своевременную оценку потенциальных рисков. Причиной данного явления выступает значимость достоверной обоснованности конкретного управленческого решения, которая оказывает влияние на эффективность субъекта хозяйствования, его экономическое состояние и конкурентную позицию на рынке функционирования. Тем не менее, ассортимент производимой в организации продукции определяет ее текущее положение на рынке, конкурентоспособность, также существующие конкурентные преимущества. Именно поэтому оперативное принятие верных решений в исследуемой области управления рассматривается в качестве достаточно важной задачи.

Основная часть. Развитые рыночные отношения и существующая конкуренция создают новые подходы к увеличению прибыли и конкурентоспособности организации. Так, проблема повышения эффективности управления ассортиментом товара становится актуальной для современных условий хозяйствования торговой организации. [1, с. 71]. Основной задачей деятельности субъектов хозяйствования служит лучшее и наиболее эффективное удовлетворение потребительского спроса, в отличие от своих конкурентов. Следовательно, проблемой первостепенной важности каждого хозяйствующего субъекта выступает поиск допустимых и наиболее оптимальных ассортиментных позиций, которые будут способствовать сохранению желаемой прибыли организации в течение длительного периода времени.

Существенными методами при формировании ассортимента продукции предприятия служат: метод на основе изучения особенностей товарной линии, а также метод с учетом экономических целей субъекта хозяйствования.

Метод разработки ассортимента продукции, осуществляемый посредством исследования особенностей товарной линии, предполагает два этапа: