

## **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОРГАНИЗАЦИИ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

Статья раскрывает актуальные проблемы развития бухгалтерской отчетности о доходах и расходах организации и пути их решения. Предлагаются подходы к совершенствованию отчета о прибылях и убытках путем расширения его информационной емкости.

The article reveals the actual problems of the development of the accounting reports on the incomes and expenses of the organization and the ways of their solution. Approaches to the improvement of the profit and loss account are proposed by expanding its information capacity.

*Ключевые слова:* бухгалтерская отчетность о доходах и расходах; информационная система; методы совершенствования; отчет о прибылях и убытках.

*Key words:* accounting reporting on incomes and expenditures; information system; methods of improvement; profit and loss account.

В связи с расширением международных экономических связей, значимость бухгалтерской отчетности о доходах и расходах трудно переоценить, так как она является эффективным и постоянным элементом информационной системы организации о результатах хозяйственной деятельности.

Внедрение финансового учета как обособленного учетного процесса, позволяющего формировать информацию, полезную для принятия финансовых, управленческих решений финансовыми менеджерами, обусловила необходимость реформации действующей формы бухгалтерской отчетности о доходах и расходах.

Основные направления развития бухгалтерской отчетности о доходах и расходах организации можно свести к следующим:

- дальнейшая работа над сближением национальных стандартов финансовой отчетности к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) либо адаптации МСФО к белорусскому законодательству;

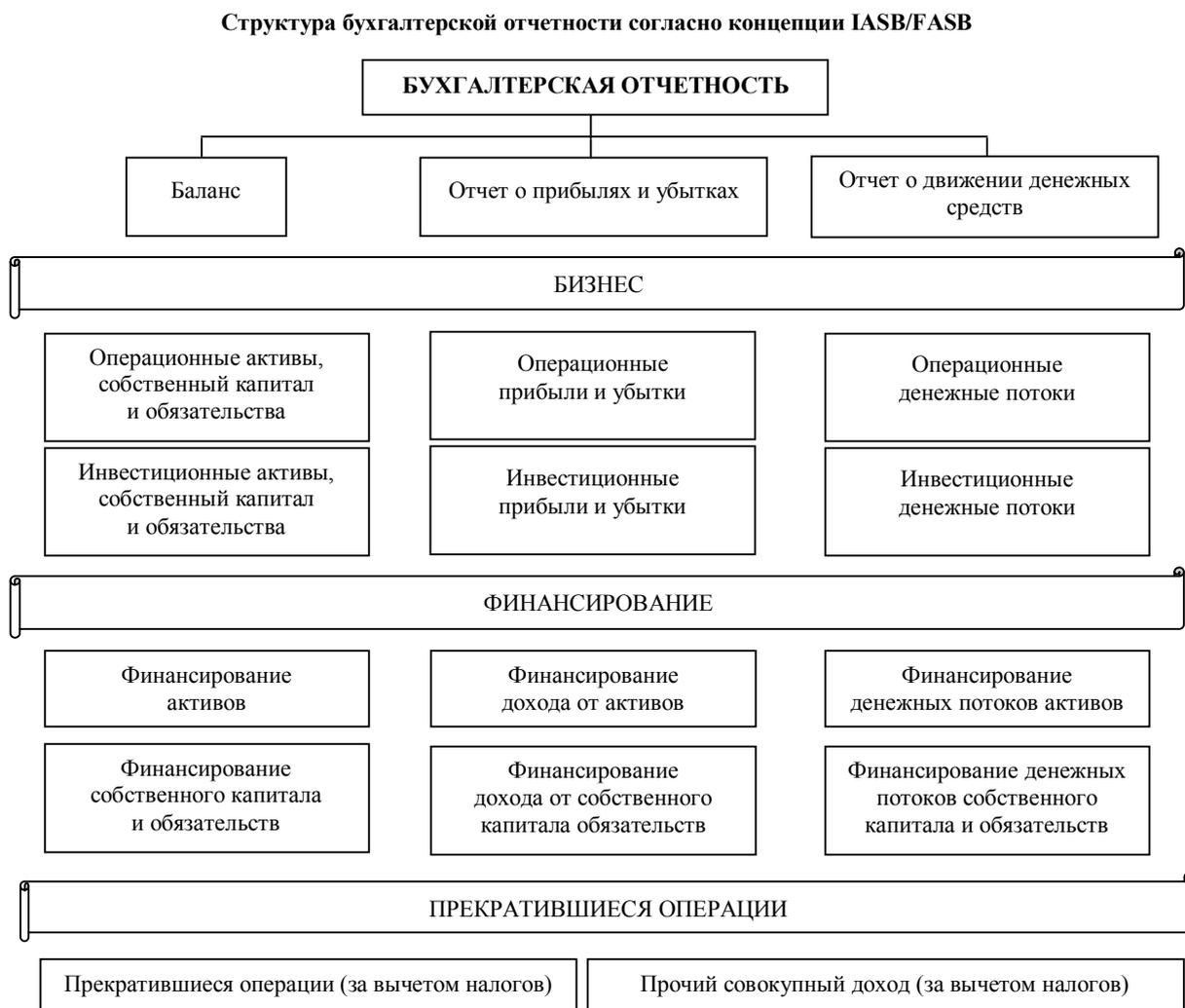
- усиление заинтересованности потребителей в финансовой отчетности, составленной на базе международных стандартов;

- подготовка кадровых специалистов по МСФО;

- совершенствование отчета о прибылях и убытках (в нем предлагается выделить дополнительную статью «Амортизационные отчисления», что даст возможность оценить чистый поток денежной наличности; отражать в отчете начисления и выплаты дивидендов; расшифровать направления использования прибыли; предусмотреть в отчете такие статьи, как «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы»; представить в отчете информацию об уровне рентабельности).

В настоящее время возникает необходимость обеспечения аналитической информацией инвесторов и кредиторов. Появление новых пользователей информации сказывается на подходах к методике составления, содержания и структуре бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим необходимо создать действенную систему показателей финансовой отчетности, руководствуясь международными стандартами и учитывая национальный опыт составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [1, с. 89].

Рассмотрим структуру отчетности, предлагаемой согласно концепции IASB/FASB (рисунок).



Примечание – Источник [3, с. 22].

Как видим, балансовое распределение активов, собственного капитала и обязательств отвечает структуре отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств. Этот подход соблюдается и для связанных с активами, собственным капиталом и обязательствами

расходов и доходов, денежных потоков. Активы, собственный капитал и обязательства классифицируются в бухгалтерском балансе согласно их использованию, основываясь на управленческом подходе.

Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств должны представляться в единой систематике и последовательности. Все балансовые статьи распределяются по трем названным частям баланса, что позволит пользователю связать их и получить дополнительную информацию. Каждая из трех частей баланса разделена на одни и те же разделы: бизнес, финансирование, прекратившиеся операции и капитал.

Отчет о прибылях и убытках формируется как в целом по организации, так и в разрезе центров финансовой ответственности. Управленческая отчетность о доходах и расходах формируется в разрезе центров финансовой ответственности. В отчете рассчитывается чистая прибыль, заработанная организацией в отчетном периоде.

По нашему мнению, отчета о прибылях и убытках не достаточно для комплексного анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации. В частности, используя данные отчета о прибылях и убытках, составляемого в Республике Беларусь, практически невозможно получить информацию о финансовых результатах организации и о сумме прибыли, полученной от реализации продукции внутри страны и на внешний рынок [2, с. 70].

Целесообразно преобразовать нормативную систему в области бухгалтерского учета и отчетности путем формирования единых принципов и стандартов бухгалтерского учета и отчетности, которые ставили бы перед собой целью обеспечение полной и достоверной информацией всех ее пользователей.

В отличие от Республики Беларусь, международные стандарты финансовой отчетности, в частности МСФО № 14 «Сегментная отчетность», позволяют пользователям отчетной информации получить дополнительную финансовую информацию о реализации различных видов товаров и услуг, производимых компанией в различных географических районах, в которых она работает.

Отчет о прибылях и убытках в Республике Беларусь является строго регламентирован. Несмотря на то что утвержденный Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности отчет о прибылях и убытках приближен к международным стандартам, по-прежнему имеется ряд нерешенных вопросов.

По мнению А. Бугаева, необходимо в отчете о прибылях и убытках выделить дополнительную статью «Амортизационные отчисления», что даст возможность оценить чистый поток денежной наличности. Наиболее широко распространенный способ его оценки состоит в следующем: чистый поток денежной наличности равен чистому доходу организации плюс амортизация основных средств и нематериальных активов. Расчет данного показателя полезен как для инвесторов, так и для кредиторов, а также позволяет определить достаточно ли денежных средств для поддержания требуемого уровня ликвидности организации, а также оценить эффективность его амортизационной политики [3, с. 18].

Одним из направлений совершенствования отчета о прибылях и убытках является отражение в нем начислений и выплат дивидендов. В настоящее время при разработке отчета о прибылях и убытках был сделан акцент на самой форме отчетности, без детализации информации в примечаниях, в то время как в международной практике учета принято переносить всю второстепенную информацию, которая может быть важна для отдельных групп пользователей, из форм в примечания. В связи с этим является целесообразным в справке-расшифровке к отчету выделить статью «Использование прибыли» и расшифровывать направления ее использования. В наличии такой информации заинтересованы акционеры, а также кредиторы хозяйствующего субъекта. Данные, содержащиеся в этой справке-расчете, позволят судить об эффективности использования прибыли и дадут исчерпывающую информацию о каналах ее использования [4].

В современных условиях хозяйствования в отчете о прибылях и убытках следовало предусмотреть такие статьи, как «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы», которые характеризуются необходимым содержанием и редкостью возникновения. К ним относятся, например, доходы, возникшие в результате введения нового законодательства, благотворительных акций, расходы, возникшие от стихийных бедствий и др. Ввиду нестабильности экономической ситуации, на сегодняшний день использование этих статей в белорусской отчетности позволит оценить риск, которому подвержена организация, и даст возможность определить степень и характер влияния чрезвычайных событий на финансовые результаты деятельности предприятий.

Следует также отметить, что в условиях инфляции представленные данные в отчете о прибылях и убытках за предшествующий и отчетный период не в полной мере могут характеризовать степень развития организации, так как рост в абсолютной сумме финансовых результатов может быть вызван лишь влиянием инфляционных процессов. Для этого необходимо представить в отчете о прибылях и убытках информацию об уровне рентабельности [5, с. 68].

Изучив содержание действующей в Республике Беларусь бухгалтерской отчетности, основные положения международных стандартов финансовой отчетности, национальный опыт развитых стран (в частности, США) по формированию затрат и финансовых результатов, считаем целесообразным изменить представление информации о доходах и расходах по текущей деятельности отчета о прибылях и убытках для организаций в целях ее развития в соответствии с формой, представленной в таблице.

**Предлагаемый вариант представления информации о доходах и расходах по текущей деятельности в отчете о прибылях и убытках для организаций Республики Беларусь**

Наименование показателей	Код строки
Выручка от реализации (брутто)	010
НДС, акцизы и аналогичные обязательные платежи	011
Выручка от реализации (нетто) (стр. 010 – стр. 011)	012
Переменные затраты на производство	020
В том числе:	
прямые затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	021
прямые материальные затраты	022
Из них:	
сырье и материалы, топливо, корма	023
косвенные общепроизводственные затраты (без учета амортизации активов производственного назначения)	024
Маржинальный доход (+), убыток (-) (стр. 012 – стр. 020)	030
Амортизация активов производственного назначения	040
Общая производственная себестоимость реализации (стр. 020 + стр. 040)	050
Управленческие расходы	060
Расходы на реализацию	070
Полная коммерческая себестоимость реализованной продукции (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070)	080
Коммерческая прибыль (убыток) от реализации (стр. 012 – стр. 080)	090
Примечание – Источник: собственная разработка авторов.	

Предлагаемый отчет о прибылях и убытках в части отражения доходов и расходов по текущей деятельности построен с более детальной расшифровкой статей доходов и расходов для расширения информационной его емкости. При этом для обеспечения системного подхода к изучению факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используется маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход, который, по нашему мнению, дополнит отечественную методику и позволит делать более детальный и качественный анализ финансовых результатов.

### Список использованной литературы

1. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
2. **Положение** по бухгалтерскому учету «Доходы организации»: приказ Минфина Рос. Федерации от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. приказа от 8 нояб. 2010 г.) [Электронный ресурс] // Интернет-портал «Закон Прост.ру». – М., 2018.
3. **Попов, Е. М.** Финансы предприятий : учеб. / Е. М. Попов. – Минск : Выш. шк., 2005. – 573 с.
4. **Сыч, Д. И.** Методика трансформации белорусской отчетности в финансовую отчетность в соответствии с МСФО / Д. И. Сыч // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

5. **Сыч, Д. И.** Финансовая отчетность в соответствии с МСФО: отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе / Д. И. Сыч // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

6. **Пономаренко, П. Г.** Концептуальные вопросы бухгалтерского учета доходов, расходов и собственного капитала в Республике Беларусь / П. Г. Пономаренко, О. Е. Дубровская // Потребит. кооп. – 2014. – № 1. – С. 57–62.