

ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ С УЧЕТОМ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА

В «Отчете о прибылях и убытках» организации Республики Беларусь формируют нарастающим итогом с начала года данные о доходах и расходах по видам деятельности, операционных и внереализационных доходах и расходах, прибыли за отчетный период, прибыли к распределению.

Различные показатели прибыли имеют неодинаковую значимость для различных категорий заинтересованных лиц. Для собственников предприятия интерес представляет чистая прибыль, для кредиторов – прибыль до уплаты процентов и налогов, для государства – прибыль после уплаты процентов до вычета налогов. Показатели «Отчета о прибылях и убытках» должны отражать полную картину конечного финансового результата деятельности предприятия для удовлетворения запросов всех заинтересованных пользователей отчетной финансовой информации. В отчетности, используемой в Республике Беларусь, находят свое отражение только показатели распределения прибыли, связанные с интересами государства. Показатели, отражающие интересы собственников, а также необходимые для принятия управленческих решений представлены не достаточно полно. Так, в форме № 2 отсутствует показатель «валовая прибыль», который с 1 января 2006 года нашел свое отражение в «Правилах по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов», утвержденных Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь 31.08.2005 № 158. Согласно данным Правилам, в расчете прибыли от реализации при составлении бизнес-плана необходимо рассчитать показатель маржинальной прибыли (переменной прибыли), как разницу между выручкой – нетто и условно-переменными издержками, который используется для определения уровня безубыточности. Кроме того, в «Правилах по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов» при расчете прибыли от реализации необходимо указывать не только прибыль (убыток) к распределению, но и сумму прибыли по направлениям использования (на оплату дивидендов, поддержание социальной сферы, пополнение оборотных средств и т.д.). Используя данные «Отчета о прибылях и убытках», используемого в республике, практически невозможно получить информацию о финансовых результатах организации по каждому виду деятельности многоотраслевых организаций, а также о сумме прибыли, полученной от реализации продукции внутри страны и на внешний рынок.

Международные стандарты финансовой отчетности, в частности МСФО № 14 «Сегментная отчетность», позволяют пользователям отчетной информации получить дополнительную финансовую информацию о различных видах товаров и услуг, производимых компанией в различных географических районах, в которых она работает. Географическим сегментом может быть страна, группа стран, регион внутри страны.

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», отчет о прибылях и убытках должен включать в себя минимальный состав линейных статей. Дополнительные статьи, заголовки и промежуточные суммы должны представляться в отчете о прибылях и убытках, когда это необходимо для достоверного представления финансовых результатов деятельности компании. В отчете о прибылях и убытках, или в пояснительной записке к нему компания должна предоставлять анализ доходов и расходов, используя классификацию, основанную на характере доходов и расходов (метод классификации по элементам затрат), или их функции (метод себестоимости продаж).

В «Отчете о прибылях и убытках» в организациях Российской Федерации формируются данные о доходах, расходах по обычным видам деятельности, прочих доходах и расходах (от операционных и внереализационных операций), величине прибыли (убытка) до налогообложения, величине чистой прибыли за отчетный период. В Российской Федерации для определения чистой прибыли (убытка) отчетного периода необходимо вычесть из прибыли до налогообложения отложенные налоговые активы и обязательства и текущий налог на прибыль.

В соответствии с Положениями (стандартами) бухгалтерского учета Украины (П(С)БУ) 3 «Отчет о финансовых результатах» в отчете о прибылях и убытках должна отражаться информация о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия с точки зрения собственника предприятия. Представлена также информация для анализа структуры расходов по экономическим элементам. Справочно приводится информация о среднегодовом и скорректированном среднегодовом количестве простых акций, чистой и скорректированной чистой прибылью на одну простую акцию, сумме дивидендов на одну простую акцию. Эта информация используется для расчета показателей прибыльности акций. Таким образом, информация «Отчета о прибылях и убытках» в нашей стране не создает объективной и достоверной картины о результатах деятельности организаций и не оказывает значительного влияния на процесс принятия решений пользователями.

*Н.В. Максименко, канд. экон. наук, доцент,
А.А. Колесников, канд. экон. наук, доцент
БТЭУ ПК (Гомель)*

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ЗА РЕАЛИЗАЦИЕЙ ПЛАНА РАСХОДОВ КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Хозяйственная деятельность торговой организации с момента ее создания требует определенных затрат и предполагает использование разнообразных ресурсов в процессе реализации товаров.

Рынок предъявляет к деятельности хозяйствующих субъектов жесткие требования. Поэтому внутренний контроль за ходом выполнения плана расхо-