

родным стандартам финансовой отчетности, международная федерация бухгалтеров, институт профессиональных бухгалтеров России и др.

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

**Шавлюк А.Е., ассистент**

*УО «Белорусский государственный экономический университет»*

Важнейшей формой финансовой отчетности, дающей пользователям представление о финансовом положении организации и результатах ее деятельности, является отчет о прибылях и убытках. Этот отчет позволяет пользователям увидеть все доходы и расходы, которые осуществила организации в предшествующем периоде.

В Международных стандартах финансовой отчетности дано четкое определение понятий «доходы» и «расходы». Вместе с тем, существуют отдельные элементы, которые, подпадая под определение доходов и расходов, не должны учитываться в составе таковых. В международной практике эти элементы, принято обозначать терминами «нереализованная прибыль» и «нереализованный убыток».

Не соответствуя установленным критериям признания выручки или издержек, они находят свое отражение в отчетности в разделе «Собственный капитал». Общим для этих понятий является то, что они образуются вследствие воздействия внешних факторов, а также операций или событий, которые не предполагают процесс зарабатывания доходов. }

В отечественной учетно-аналитической системе показатели нереализованной прибыли и нереализованного убытка не используются. Хотя в финансовой отчетности и применяются термины, которые по своей сущности идентичны показателю нереализованных прибылей и убытков (курсовые разницы, стоимость переоценки основных средств), они, тем не менее, носят разрозненный характер и не дают общего представления о степени влияния внешних факторов на процесс формирования финансовых результатов. Сумма курсовых разниц и стоимость переоценки основных средств должны ассоциироваться в сознании с прибылью предприятия.

В действительности этого не происходит. Устранение этого недостатка возможно благодаря внедрению и юридическому закреплению понятий «нереализованная прибыль» и «нереализованный убыток» в систему показателей финансовой отчетности, а также посредством законодательного определения перечня статей, формирующих эту «незаработанную» или «полученную» прибыль.

В дискуссионном материале по вопросам учета и отражения в отчетности собственного капитала, подготовленном в рамках программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации нереализованная прибыль (убыток) определяется как расчетный прирост (снижение) экономических выгод ор-

ганизации, возникающее вследствие необычных или случайных для данной организации операций, а также в результате таких событий и обстоятельств, которые оказывают влияние на деятельность организации в течение определенного периода времени, однако, которые неподконтрольны данной организации.

Иными словами, образование нереализованной прибыли или убытка происходит в результате *внутренней* корректировки стоимости активов организации, которая приводит к увеличению (уменьшению) собственного капитала этой организации либо непосредственно (резерв на переоценку в балансе организации), либо опосредованно – через счет прибылей и убытков.

Общее в этих корректировках то, что они проводятся не в результате совершенной сделки, а в результате изменения *внешних факторов*, которые гипотетически увеличивают или уменьшают экономические выгоды организации. По своей сути, такие нереализованные (случайные) прибыли и убытки могут рассматриваться как *выгода от владения*, поскольку они представляют собой отражение в учете прироста (снижения) рыночных цен на определенные немонетарные активы, или изменение валютных курсов в отношении монетарных активов, которыми организация продолжает владеть.

Принимая во внимание изложенные обстоятельства, для целей лучшего понимания механизма работы предприятия, придания большей прозрачности его деятельности и упрощения процесса сбора управленческой информации о финансовых результатах для последующего анализа логично составлять еще одну, рекомендованную МСФО<sup>1</sup>, дополнительную форму отчетности – расширенный отчет о прибылях и убытках, – которая позволит получить показатель общей или совокупной прибыли.

Отличием данной формы отчетности от привычного отчета о прибылях и убытках будут являться дополнительные корректировки, включающие прежде всего влияние факторов, которые не найдя отражения в отчете о прибылях и убытках были отнесены на собственный капитал.

Составление такого отчета позволит, в конечном итоге, перейти от содержащегося в отчете о прибылях и убытках показателя *чистой прибыли* к показателю *совокупной прибыли* и предоставит возможность приблизить систему действующей финансовой отчетности к требованиям международных стандартов.

## **ФИНАНСОВЫЙ РЫНОК РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

**Шамов В.А., магистр эк. наук**  
*УО «Бобруйский филиал БГЭУ»*

Важнейшим направлением в преодолении экономических трудностей транзитивного периода является принятие мер по становлению и развитию финансового рынка.