

*Е.А. Бабицкий, А.А. Юрчук*

Научный руководитель — кандидат экономических наук Н.М. Кондакова

## **УПРАВЛЕНИЕ ПРИБЫЛЬЮ (СНИЖЕНИЕМ УБЫТКА): СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ С УЧЕТОМ МСФО**

В настоящее время в Республике Беларусь используется четырехступенчатая форма подачи Отчета о прибылях и убытках. 1-я ступень раскрывает доходы и расходы по текущей деятельности, 2-я — доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности, 3-я — предназначена для отражения величины чистой прибыли или убытка, а 4-я — совокупного финансового результата.

По структуре Отчет о прибылях и убытках в Республике Беларусь формально приближен к формату, предусмотренному международными стандартами. Однако при использовании методик учета, рекомендованных международными стандартами, как значения отдельных показателей, так и конечная величина чистой прибыли могут существенно отличаться от суммы, исчисленной по отечественной методике. Для ликвидации таких различий необходимо произвести реклассификацию статей, которые типовым планом счетов, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь, представлены только субсчетами, открываемыми к счетам 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы».

На международном уровне концептуальные основы раскрытия информации о доходах и расходах регулируются IAS-1 «Подача финансовой отчетности», в соответствии с которым организации могут представлять все разделы доходов и расходов, признанных за отчетный период, в одном отчете о совокупном доходе, либо в двух следующих отчетах:

- отчет, который отражает компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях, убытках);
- отчет, отражающий статьи, влияющие на нераспределенную прибыль. Данные статьи дохода и расхода (в том числе реклассификационные корректировки) не были признаны и отражены в Отчете о прибылях и убытках. Они указываются в Отчете о прочем совокупном доходе, который должен содержать как минимум следующие разделы:
  - выручка, при этом отдельно представляется процентная выручка, рассчитанная по методу эффективной процентной ставки;
  - прибыли и убытки, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов оцениваемых по амортизируемой стоимости;
  - расходы на финансирование;
  - доля в прибыли или убытках ассоциированных компаний и совместных предприятий, определенная на основе долевого метода;
  - расходы по налогам;

- единая сумма, включающая в себя: прибыль или убыток после вычета налогов от прекращенной деятельности; выручку или убыток после вычета налогов, признанных по итогам оценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или после выбытия активов или групп выбытия, входящих в состав прекращенной деятельности;

- прибыль или убыток за период;
- каждый компонент прочего совокупного дохода, который классифицируется по характеру операций;

- доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная по методу пропорциональной консолидации (или по методу долевого участия);

- общий совокупный доход. Общий совокупный доход распределяется на неконтролирующую долю и собственников материнской компании. Поэтому предприятие должно раскрыть следующие позиции в отчете о совокупном доходе: а) прибыль и убытки за период, причитающиеся: неконтрольной доле; владельцам капитала материнской компании; б) общий совокупный доход за период, приходящийся на неконтрольную долю основных акционеров.

Дополнительные статьи, разделы и промежуточные показатели должны предоставляться непосредственно в Отчете о совокупном доходе и отдельном Отчете о прибылях и убытках (если он представляется) в том случае, когда их представление позволяет лучше описать положение организации.

Некоторые МСФО конкретизируют обстоятельства, при которых предприятие признает отдельные позиции вне прибылей и убытков текущего периода. МСФО IAS-8 «Учетная политика, изменение в учетных оценках и ошибки» конкретизирует два таких случая: исправление ошибок и влияние изменений в учетной политике. Другие МСФО требуют или разрешают, чтобы компоненты прочего совокупного дохода, которые отвечают определению прибыли и убытка, указанному в концепции, исключались из прибыли или убытка. Предприятие должно раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждого компонента прочего совокупного дохода, включая трансформационные поправки, либо в Отчете о совокупном доходе, либо в примечаниях. Предприятие должно раскрыть трансформационные поправки (реклассификационные корректировки), относящиеся к компонентам прочего совокупного дохода.

Другие МСФО конкретизируют, классифицируются ли в прибылях и убытках (и если да, то когда) суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе. Такие корректировки описываются МСФО IAS-1 «Представление финансовой отчетности» как реклассификационные корректировки. Реклассификационная корректировка учитывается вместе с соответствующим компонентом прочего совокупного дохода в том периоде, когда корректировка реклассифицируется в доход или расход.

Трансформационные поправки не возникают при изменениях прибыли от переоценки, признанной в соответствии с IAS-16 «Основные средства» или IAS-38 «Нематериальные активы», или по актуарным прибылям и убыт-

кам по пенсионному обеспечению работников, признанному в соответствии с IAS-19 «Вознаграждения работникам». Эти компоненты признаются в прочем совокупном доходе и не реклассифицируются на доход и расход в последующих периодах [1, с. 320].

В целях наглядного представления компонентов финансового результата, которые могут различаться по частоте, доходности, прогнозируемости, расходы разбиваются на подклассы. Аналитическая разбивка представляется в одном из двух форматов (см. рисунок).

<b>По характеру</b>	<b>По функции</b>
Выручка	Выручка
Прочий операционный доход	Себестоимость продаж
Изменения запасов готовой продукции незавершенного производства	Валовая прибыль (убыток)
Стоимость работы, выполненной компанией	Затраты на сбыт
Использованное сырье и расходные материалы	Административные затраты
Затраты на персонал	Прочие операционные расходы
Затраты на амортизацию основных средств и нематериальных активов	Финансовые затраты
Прочие расходы на основную деятельность	Доля прибыли ассоциированных компаний
Финансовые затраты	Прибыль до налогов
Доля в прибыли ассоциированных компаний	Затраты по налогу на прибыль
Прибыль до налогов	Прибыль после налогов
Затраты по налогу на прибыль	Приходится на: Держателей акций материнской компании
Прибыль после налогов	
Приходится на: Держателей акций материнской компании	Миноритарных акционеров
Миноритарных акционеров	

Форматы отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО

Источник: [2, с. 65, табл. 1].

Приближение методики формирования финансового результата в соответствии с МСФО откроет организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала.

## Литература

1. Шевлюков, А. П. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие в 3 ч. Ч. 2. Счетоводство по международным стандартам в общественно значимых организациях / А. П. Шевлюков. — Гомель : Белорус. торг.-экон. ун-т потребит. кооперации, 2016. — 408 с.

2. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В. Ф. Палий. — 6-е изд., исп. и доп. — М. : ИПФРА-М, 2016. — 506 с.

**А.Б. Бельский**

Паучный руководитель — кандидат экономических наук Л.И. Карпенко

## СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КОНВЕРГЕНЦИИ СТРАН МИРА ПО УРОВНЮ РАЗВИТИЯ ИНФОРМАЦИОННО- КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

*В статье рассматриваются показатели доли пользователей сети Интернет в общей численности населения в Республике Беларусь и странах мира. Проанализирована общемировая тенденция увеличения роли информационно-коммуникационных технологий в жизни общества.*

Информационно-коммуникационные технологии (ИКТ) в настоящее время все больше проникают во все сферы общественной жизни. Эффективное функционирование экономики (в том числе продвижение продукции на рынке, ее реализация, проведение научных исследований и осуществление образовательного процесса, деятельность средств массовой информации) невозможно без использования сети Интернет.

В связи с этим крайне важной задачей представляется статистическое исследование динамики показателей, отражающих использование ИКТ, наиболее значимым из которых является удельный вес населения, использующего сеть Интернет (доля интернет-пользователей в общей численности населения). Именно данный показатель определяет спрос на услуги электронной торговли, потребность в цифровой трансформации сектора государственного управления (концепция электронного правительства), открытых образовательных ресурсах в сети Интернет и других каналах дистанционного обучения.

Стремительный рост числа пользователей сети Интернет является общемировой тенденцией, последствием и одновременно дополнительным стимулом глобализации, в связи с чем невозможно рассматривать динамику данного показателя и ее факторы в Беларуси в отрыве от остального мира.

Динамика доли интернет-пользователей в общей численности населения в Республике Беларусь и в мире за последние 10 лет отражена на рис. 1.