

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

На сегодняшний день предприятия Республики Беларусь и других стран столкнулись с проблемой пандемии, вызванной вирусом «Covid-19». Пандемия и обусловленные ею карантинные и ограничительные мероприятия обусловили спад экономики или ее стагнацию на уровне государств и регионов, а также во многих видах деятельности. Субъекты хозяйствования по всему миру, в том числе и в Беларуси, несут большие убытки, которые, как предполагают эксперты, будут только нарастать. С точки зрения экономической сущности данных убытков их можно рассматривать как убытки чрезвычайных ситуаций.

Согласно инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, включаются в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 (субсчетах 7, 10) [1]. Соответственно результаты чрезвычайных ситуаций теряются в общей сумме доходов и расходов прочей текущей деятельности, что искажает финансовую отчетность.

Чтобы устранить отмеченный факт, предлагаем ввести в Типовой план счетов бухгалтерского учета новый счет 93 «Доходы и расходы по чрезвычайным ситуациям» со следующими субсчетами: 1 «Доходы по чрезвычайным ситуациям»; 2 «Расходы по чрезвычайным ситуациям»; 3 «Прибыль (убыток) от чрезвычайных доходов и расходов». Чрезвычайные доходы будут отражаться по кредиту счета 93, а чрезвычайные расходы — по его дебету. К доходам будет относиться приток экономических выгод (денежное выражение, выплаченное страховой организацией в результате чрезвычайной ситуации, суммы государственных субсидий на покрытие последствий чрезвычайных ситуаций и др.). К расходам будет относиться отток экономических выгод (стоимость поврежденных материальных ценностей, оплата работ за устранение последствий чрезвычайных ситуаций и др.).

В результате следует добавить в отчет «О прибылях и убытках» новые графы «Доходы по чрезвычайным ситуациям» и «Расходы по чрезвычайным ситуациям», которые сформируют «Прибыль (убыток) от чрезвычайных доходов и расходов», являющейся слагаемым прибыли (убытка) до налогообложения.

Кроме сказанного, следует отметить, что в отчете «О прибылях и убытках» доходы и расходы от инвестиционной и финансовой деятельности показываются развернуто, однако финансовый результат по ним отражается обобщенным

показателем «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности». Для устранения сложностей ведения учета и составления финансовой отчетности предлагаем ввести следующие субсчета второго порядка к счету 91: 1 «Инвестиционная деятельность»; 2 «Финансовая деятельность», чтобы разграничить результаты от финансовой и инвестиционной деятельности.

Таким образом, в результате реализации предложенных рекомендаций общий финансовый результат организации (прибыль до налогообложения) как в бухгалтерском учете, так и в бухгалтерской отчетности, будет состоять из четырех слагаемых: прибыли (убытка) от текущей деятельности, прибыли (убытка) от чрезвычайных доходов и расходов, прибыли (убытка) от инвестиционной деятельности и прибыли (убытка) от финансовой деятельности. Такая детализация повысит аналитические и информационные функции бухгалтерского учета и отчетности, не будет нивелировать финансовые результаты, полученные от различных видов деятельности и операций.

И с т о ч н и к

Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2020.