

часть прибыли, которой зачастую недостаточно даже для поддержания простого воспроизводства.

В связи с искажающим воздействием инфляции в мировой практике отдельно выделяются операционная прибыль и доход владения. Доход владения (косвенный доход) – это как раз та величина, на которую увеличивается текущая стоимость актива за время нахождения его в собственности предприятия. Жизненно важно, чтобы доход владения полностью оставался на предприятии, то есть не включался в прибыль, подлежащую распределению. В противном случае реальный капитал предприятия будет уменьшаться. Операционная прибыль представляет собой разность между бухгалтерской прибылью, рассчитанной на основе списания затрат по первоначальной стоимости, и доходом владения.

Расчеты, проведенные по данным некоторых предприятий г. Гомеля, показали, что прибыль, полученная ими за последних три года, после вычета из нее дохода владения имеет почти повсеместно отрицательное значение, то есть фактически является убытком. Реальная рентабельность активов и собственного капитала также отрицательны.

Надо отметить, что некоторые шаги по сближению отечественных методов оценки финансовых результатов с международными стандартами в республике сделаны. В состав годовой бухгалтерской отчетности включена форма № 4 “Отчет о движении денежных средств”, с помощью которой можно увязать показатели прибыльности и ликвидности, что позволяет сделать оценку результатов более реальной. Кроме того, в отчете о прибылях и убытках выделены управленческие расходы, являющиеся условно-постоянными для предприятия, что позволяет показать в отчете не только прибыль от реализации, но и маржинальный доход, если учет был организован по системе “директ-костинг”. К сожалению, в целом новая форма отчета еще далека от международных стандартов.

*С.К. Матальцкая,
БГЭУ (Минск)*

РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отечественный бухгалтерский учет на рубеже веков переживает важный и интересный период - сближение с практикой, принятой в странах с развитой рыночной экономикой. Развитие идеи учетной политики, изменение форм бухгалтерской отчетности, введение отчета о движении денежных средств, новый порядок составления сводной отчетности, обеспечение открытости (публичности) отчетности являются определенными этапами в данном процессе.

Любая отечественная организация так же, как и западные компании, составляет бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, а с этого года — отчет о движении денежных средств и многочисленные приложения к отчетам.

Трудно найти различия между отечественной и международной практикой в отношении провозглашенной цели бухгалтерской отчетности. В

обоих случаях цель заключается в том, чтобы представить достоверную информацию о деятельности предприятия, необходимую для принятия экономических решений.

Однако, несмотря на произведенные изменения, данные отечественной отчетности по-прежнему отличаются от финансовой информации подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее — МСФО). В основе этих отличий лежит разное понимание ряда основополагающих элементов постановки и ведения бухгалтерского учета. Это касается: адресности отчетности, объяснения достоверности, требований осмотрительности, приоритета содержания над формой и рациональности. У нас разный порядок формирования отчетных показателей об основных средствах, договорах аренды, прекращенной деятельности и т.д.

По международным стандартам раскрытию в отчетности подлежит вся информация, которая является необходимой для того, чтобы сделать финансовую отчетность полезной для пользователя.

В отчете о прибылях и убытках должна быть раскрыта следующая информация: доходы от реализации и прочие операционные доходы; амортизация; процентные доходы; процентные расходы; доход от инвестиционной деятельности; необычные (внеэкономические) доходы, необычные (внеэкономические) расходы; значительные операции со связанными компаниями; налог на прибыль; чистая прибыль (убыток) за определенный период.

Таким образом, необходимо увеличивать информативность отечественной отчетности в соответствии с рекомендациями МСФО. В настоящее время наблюдаются:

несоответствие содержания финансового результата, исчисленного по данным отечественного учета содержанию финансового результата, исчисленного в соответствии с МСФО;

недостаток дополнительной информации о сущности финансового результата и обстоятельствах его формирования.

Все это обуславливает целесообразность исследования данного несоответствия и разработки методики трансформации финансового результата отечественных предприятий в соответствии с рекомендациями международных стандартов. Данная методика может послужить основой для создания национальной системы учета, позволяющей получить всю необходимую информацию для исчисления финансового результата по рекомендациям МСФО, и для составления международной финансовой отчетности для зарубежных пользователей.

*С.К. Матальцкая, Н.Н. Киреенко,
БГЭУ (Минск)*

К ВОПРОСУ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Ускоренные темпы развития международных экономических связей и распространение процессов интернационализации в конце XX века обусловили изменения международной системы бухгалтерского учета. В международной практике учета и отчетности интересам инвесторов - пользователей финансовой отчетности - уделяется наибольшее внимание. Считается, что