

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОТЛОЖЕННОЙ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ

В условиях рыночной экономики важную роль играет достоверная информация о деятельности предприятия, которая нужна владельцу предприятия для определения стратегии развития и способов повышения эффективности его деятельности; государственным органам для контроля за соблюдением законодательных актов о налогообложении; банкам, другим заимодавцам и страховым компаниям для оценки платежеспособности предприятия и вероятности возврата кредитов, определения страхового риска.

В настоящее время, по нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть недостаточно достоверной по ряду причин: легализованное законодательством неначисление амортизации, отсрочка во времени списания курсовых разниц. Но основной проблемой, полагаем, является методологическая — отражение результата от ведения хозяйственной деятельности по отгрузке без привязки к завершению цикла, обусловленного договором. В условиях сложной экономической и политической ситуации субъекты хозяйствования довольно часто становятся финансово неустойчивыми и имеют проблемы по расчетам с поставщиками. В разделе III бухгалтерской (финансовой) отчетности «Собственный капитал» мы часто видим приращение прибыли, что говорит об успешности работы предприятия, но по факту может оказаться так, что дебиторская задолженность может перейти в разряд сомнительных долгов и собственный капитал окажется мыльным пузырем.

Полагаем, что в методологии бухгалтерского учета недостаточно раскрыто понятие «собственный капитал». Если исходить из трактования термина МСФО, то собственный капитал — остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств. Из формулировки можем сделать вывод, что это актив (доля актива). Но если рассматривать структуру бухгалтерского баланса, то видим, что раздел III «Собственный капитал» является своеобразной балансирующей величиной, противоположной по отношению к разделу «Активы». Скорее, можно говорить о собственном капитале как источнике части активов, но не о самом активе. Возникает вопрос, может ли являться источником возникновения актива фактически не полученная прибыль? Не отсюда ли возникает парадокс «прибыль есть, но денег нет»?

Для разрешения существующей проблемы предлагаем изменить методику отражения финансового результата. В разделе «Собственный капитал» должен

учитываться результат по полностью завершенным договорам. Товар (продукция), работа, услуга должны быть не только отгружены, выполнены, оказаны ответственно, но и в ответ должен быть получен актив в соответствии с условиями договора. Должен завершиться полный цикл «деньги — товар — деньги». До завершения цикла, полагаем, в бухгалтерской отчетности целесообразно выделить раздел «Отложенная прибыль». В нем будет отражаться информация о прибыли, предстоящей к получению после завершения всех условий договора.

Данная методика будет давать более полную информацию не только для владельца организации, но и для остальных заинтересованных лиц. В первую очередь для инвесторов, так как отчетность будет отражать более реальную картину и давать возможность для прогнозирования в краткосрочном периоде.

Кроме того, данная методика особенно необходима для предприятий с длительным циклом выполнения работ, например в строительной отрасли при исполнении договоров подряда с неизменной (твердой) ценой, так как позволяет отражать отложенную прибыль при передаче промежуточных результатов работ и вести дополнительный контроль за финансовым результатом проекта.

Источники

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь 30.09.2011 № 44 : по состоянию на март 2021 г. — Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2021.

2. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 12.12.2016 № 104 : по состоянию на март 2021 г. — Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2021.