

5. Государственная программа развития страховой деятельности в Республике Беларусь (на 2001-2005 г.)/ Финансы, учет, аудит.— 2001.— № 12.— С. 61-66.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие.— 4-е изд., перераб. и доп.— М.: ИНФРА-М, 2003.— 640 с.
7. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Утв. М-вом экономики 26.01.98 г. № 19-12/397, М-вом труда Респ. Беларусь 30.01.98 г. № 03-02-07/300.— 7-е изд., доп.— Мн.: Информпресс, 2000.— 132 с.
8. О страховании: Закон Республики Беларусь, 3 июня 1993, № 2343/XII/ Консультант бухгалтера.— 1999.— № 11.— С. 23-31.
9. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли: Утв. постановлением Правительства Рос. Федерации 5 авг. 1992 г., № 552 (с учетом послед. доп. и изм., 01.07.96., № 661).— М.: Финансы и статистика, 1997.— С. 24.
10. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению/ Бухгалтерский учет и анализ.— 2003.— № 10.— С. 3-29; № 11.— С. 3-31.

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИНФОРМАЦИОННЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТОВ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Т.А. Жилинская, БГЭУ*

В условиях становления и развития рыночной экономической системы в Республике Беларусь особое внимание начинает уделяться показателю прибыли, которая становится не только главной целью, движущим мотивом и действенным стимулом занятия предпринимательской деятельностью, но и основным критерием оценки результатов осуществления определенных видов деятельности предприятиями и организациями республики.

Основным источником информации, необходимой для оценки эффективности деятельности за прошедший отчетный период, являются данные бухгалтерского учета по финансовым результатам, а также сведения о формировании доходов и расходов организации за отчетный период, содержащиеся в форме сводной бухгалтерской отчетности № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Поскольку в эффективном функционировании каждой розничной торговой организации заинтересовано большое число различных лиц (администрация организации, ее работники, собственники или участники, государство, налоговые службы, инвесторы, контрагенты и т.д.), каждое из которых хотело бы получить полную, достоверную и точную информацию о процессе формирования финансовых результатов определенной организации, составляемый по данным ее бухгалтерского учета отчет о прибылях и убытках должен быть максимально информативен.

Иными словами, сведения о составе, структуре, источниках образования доходов и расходов организации за рассматриваемый период, содержащиеся в ее отчете о прибылях и убытках, должны сделать возможным получение полного и достоверного представления о деятельности организации с целью последующей оценки степени ее эффективности, выявления имевших место недостатков для принятия соответствующих мер по их устранению в будущем и возможности прибыльности или убыточности в дальнейшем, а также для расчета и обоснования стратегии развития на перспективу и т.д.

При рассмотрении формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», заполняемой в настоящее время всеми предприятиями и организациями в Республике Беларусь, может возникнуть закономерный вопрос о том, удовлетворяет ли всем перечисленным выше потребностям данная форма отчетности?

Чтобы ответить на поставленный вопрос, проведем сравнение внешней формы представления и содержания отчета о прибылях и убытках, составляемого предприятиями и организациями Беларуси и отчета о прибылях и убытках, заполняемого хозяйствующими субъектами Российской Федерации, опыт бухгалтерского учета и отчетности которой мы постоянно изучаем и можем заимствовать.

Первым и наиболее существенным, на наш взгляд, отличием является деление всех доходов и расходов, полученных за отчетный период на обычные и чрезвычайные.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, а чрезвычайными расходами – расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.д.) [4, с. 447].

Обычные доходы еще подразделяются на:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности, которыми признаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ и оказанием услуг, и другие поступления, являющиеся предметом деятельности организации, а также расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей

товаров, приобретением и продажей товаров; возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов, осуществленных в виде амортизационных отчислений;

- операционные доходы и расходы, включающие доходы и расходы, полученные организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации [4, с. 448];

- внереализационные доходы и расходы, состоящие из штрафов, пени, неустоек, полученных или уплаченных за нарушение условий договоров; возмещение причиненных убытков, произведенные или полученные; прибыли или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году; суммы дебиторской или кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и другие нереальные для взыскания долги; отрицательные или положительные курсовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженности по полученным или выданным кредитам и займам; суммы уценки (дооценки) активов.

*Такое деление всех доходов и расходов, полученных организацией за отчетный период, для отражения их в отчете о прибылях и убытках, несомненно, на наш взгляд, дает полное и исчерпывающее представление об источниках образования финансовых результатов.*

Вторым отличием можно считать то, что «при отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов» [4, с. 448].

*Данное отличие свидетельствует о том, что в российском отчете о прибылях и убытках не существует возможности взаимного перекрытия финансовых результатов полученных из разных источников формирования.*

Третьим отличием можно считать то, что в российском отчете о прибылях и убытках предполагается расшифровка отдельных статей данного отчета. Так, например, доходы, признанные в учете организации доходами от обычных видов деятельности в случае их существенности или, если без знания о которых заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности не смогут оценить финансовые результаты деятельности организации за отчетный период, подлежат отражению обособленно в виде расшифровок к статье отчета о прибылях и убытках, по которой показывается полученная выручка за минусом НДС и других аналогичных обязательных платежей. Точно также при наличии нескольких видов деятельности должна расшифровываться себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по каждому виду деятельности.

*Такой порядок заполнения отдельных строк отчета о прибылях и убытках дает более полное представление о существенных особенностях функционирования организации в отчетном периоде, от правильного понимания которых непосредственно зависит оценка степени эффективности деятельности организации, а также может оказать существенное влияние на характер последующих управленческих решений, принимаемых пользователями данной формы отчетности.*

Четвертое отличие состоит в том, что в соответствии с «Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», утвержденными Министерством финансов от 30.01.98 г., с изменениями и дополнениями, в состав внереализационных доходов, расходов и потерь при заполнении отчета о прибылях и убытках в Республике Беларусь включается часть доходов и расходов, которые логичнее было бы, по нашему мнению, отнести к операционным или чрезвычайным доходам и расходом. *Это значительно улучшило бы содержание отчета о прибылях и убытках и повысило бы экономическую и аналитическую ценность содержащейся в нем информации. В российском аналоге данных неточностей нет.*

Пятое отличие российского отчета о прибылях и убытках проявляется в расчете и отражении несколько иных показателей прибыли, чем те, которые рассчитываются и отражаются в отечественной форме № 2.

Так, в российском отчете присутствует такой показатель прибыли как «валовая прибыль», получаемый при нахождении разности выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг. Аналога данного показателя в отечественной форме № 2 нет.

Также в российском отчете о прибылях и убытках имеет место такой показатель как «прибыль (убыток) до налогообложения», который отличается от отечественного показателя прибыли «прибыль (убыток) отчетного периода» на величину так называемых чрезвычайных доходов и расходов, которые в российском учете не подлежат налогообложению налогом на прибыль, поскольку данный налог исчисляется только из прибыли от обычной деятельности. В нашей же республике доходы и расходы от чрезвычайных событий согласно «Основных положений» включаются в состав внереализационных доходов и расходов, а, следовательно, включаются в состав налогооблагаемой прибыли при исчислении налога на прибыль, что, по нашему мнению, абсолютно не правильно.

Показатель «чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)» тоже отличается от отечественного показателя «нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода» и представляет собой прибыль (убыток), оставшуюся (получившейся) в результате уплаты налога на прибыль и финансовый результат от чрезвычайных событий.

*Расчет и отражение в отчете о прибылях и убытках Российской Федерации рассмотренных нами показателей прибыли (убытков), на наш взгляд, более точно отражает общую прибыльность или убыточность организации в отчетном периоде и тем самым способствует более полному пониманию достигнутых результатов и определению эффективности функционирования.*

Шестым отличием стало то, что российский отчет о прибылях и убытках содержит некоторые показатели, приводимые справочно, но имеющие большую практическую и теоретическую ценность для заинтересованных пользователей данной сводной отчетной формы для получения не только необходимого представления об эффективности деятельности организации в отчетном периоде, но и о тенденциях развития в будущем отчетном периоде. Такими показателями являются «дивиденды, приходящиеся на одну акцию» по их видам и «предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию» также по видам. Это обстоятельство, без всякого сомнения, оправданная мера для формирования точного понимания процесса функционирования организации.

*В целом, следует отметить, что российский отчет о прибылях и убытках в сравнении с белорусским в значительно большей мере отвечает информационным потребностям заинтересованных пользователей, удовлетворяя которые и есть основная цель его составления. Следовательно, белорусский отчет о прибылях и убытках нуждается в существенной доработке, осуществление которой позволит увеличить информационную ценность, придать большую практическую и теоретическую значимость содержащимся в отчете сведениям.*

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 18.10.94 г. № 3321-XII в редакции Закона Республики Беларусь «О внесении изменений и дополнений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 25.14.01 г. № 42-3.
2. «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)», утвержденные Министерством финансов от 30.01.98 г., с изменениями и дополнениями.
3. «Порядок заполнения форм годовой бухгалтерской отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 20.01.00 г. № 23 (с изменениями и дополнениями).
4. Бухгалтерский учет в торговле. Под ред. М.И. Баканова.— М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций.— М.: Бухгалтерский учет, 2000.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.— М.: ИНФРА-М, 2003.
7. Пашигорева Г.И., Пилипенко В.И. Применение международных стандартов отчетности в России.— М., 2003.

## **ПОВЫШЕНИЕ АНАЛИТИЧНОСТИ УЧЕТНОЙ И ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПЕРВИЧНУЮ ПЕРЕРАБОТКУ ПРОДУКЦИИ ЛЬНОВОДСТВА**

*И.А. Беляцкая, БГСХА*

Международными стандартами принято деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Потребителями информации финансового учета являются внешние пользователи: налоговая служба, банки, поставщики, научные учреждения и другие. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления самого предприятия.

Важнейшей целевой функцией анализа затрат на производство и первичную переработку продукции льноводства является предоставление пользователям исчерпывающей аналитической информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. Вместе с тем, целевые ориентации внешних и внутренних пользователей, а значит, и потребность в определенном составе и структуре аналитических данных существенно различаются (табл. 1).

Каждой из групп пользователей необходима отдельная, интересующая только его, информация. Функция анализа, в данном случае, заключается в разработке отдельных информационных баз, удобных для аналитической работы конкретных групп пользователей. Эти информационные базы должны содержать всю необходимую аналитическую информацию, нужную для работы отдельных пользователей, и, наоборот, не должны включать излишнюю «громоздкую» информацию (табл. 2).

Наши исследования показали, что необходимо повысить аналитичность информации о затратах производства для внешних пользователей. Действующая система классификации производственных затрат в