

заложенных в мифах и поверьях, которые значительно могут повлиять лучшим образом на сближение романских и славянских культур и поспособствовать успешному межкультурному диалогу.

Д. А. Матюшенко, А. С. Кудрявцева

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т. Г. Ускевич

ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ В ОТЧЕТНОСТИ: МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ И КАССОВЫЙ ПОДХОД

Данная статья посвящена исследованию кассового метода и метода начисления при отражении результатов деятельности организации в финансовой отчетности. Выявлены основные факторы, от которых зависит использование того или иного метода, а также приведены положительные и отрицательные стороны каждого подхода. Актуальность данной темы заключается в том, что метод начисления и кассовый подход — основные методы формирования показателей в формах финансовой отчетности. Оба метода широко используются в зависимости от размера и структуры компании: более мелкие компании могут составлять финансовую отчетность проще и эффективнее, используя кассовый подход, в то время как более крупная и более организованная компания с инвесторами будет использовать метод начисления. Выбор метода отражения расходов — одна из важнейших задач главного бухгалтера.

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» организации при формировании показателей финансового результата могут использовать 2 метода: метод начисления и кассовый подход [1].

Метод начисления — это метод формирования показателей финансовой отчетности, при котором доходы и расходы регистрируются по мере их возникновения, независимо от того, когда деньги фактически получены или выплачены [1, 2]. Например, компания регистрирует доход, когда проект завершен, а не когда ей платят. Данный метод используется чаще, чем кассовый.

Положительным моментом является то, что метод начисления дает более реалистичное представление о доходах и расходах за определенный период времени, таким образом обеспечивая долгосрочную картину бизнеса, которую не может дать кассовый подход. Обратной же стороной является то, что формирование отчетности по методу начисления не дает информации о движении денежных средств. Бизнес может показаться очень прибыльным, хотя на самом деле у него пустые банковские счета. Отчетность по методу начисления без тщательного мониторинга движения денежных средств может иметь потенциально разрушительные последствия.

Компании, использующие кассовый подход, признают доходы и расходы только при переходе денег «из рук в руки». Отправленные счета не считаются доходом, а полученные — расходами до момента перечисления

денежных средств по ним. Несмотря на название, кассовый подход не имеет ничего общего с получаемой формой оплаты. Организация может получать оплату в электронной форме и при этом использовать кассовый подход. Однако результаты, полученные при использовании данного подхода, могут вводить в заблуждение. Например, организация может разваливаться, но при этом по-прежнему генерировать денежный доход в течение нескольких лет. Многочисленные исследования показывают, что использование кассового подхода может отсрочить признание прибыли в периоды роста и восстановления организации. Это связано с продолжительностью цикла конвертации денежных средств, т.е. с начала производственного процесса до момента их поступления от реализации продукции.

Таким образом, основное различие между методом начисления и кассовым подходом заключается в сроках признания доходов и расходов и их отражении в отчете о доходах. Кассовый подход, как правило, признает доходы в момент поступления наличных денежных средств и расходы, когда наличные денежные средства выплачиваются из кассы. В то время как метод начисления признает доходы, когда они заработаны, например, дебиторская задолженность, и расходы, когда они понесены, например, создание обязательств, такого как кредиторская задолженность. Метод начисления пытается зафиксировать доход организации в определенный период времени, который он получил от осуществления деятельности, а затем сопоставить расходы, понесенные при получении этого дохода. Результат сопоставления доходов с расходами, понесенными для получения прибыли, является гораздо более реалистичным отражением чистого дохода за этот период.

Отчетность, подготовленная исключительно кассовым подходом, не будет включать признанные права на получение денежных средств и требования на их перечисление и может вводить в заблуждение представленным финансовым положением организации [1]. Недостаток использования метода начисления — это большой объем работы, потому что компании нужно следить не только за движением средств на банковском счете, но и за начислениями по счетам.

Кассовый подход полезен с точки зрения контроля: сколько наличных денег у бизнеса фактически есть в любой момент времени. Используя данный метод, можно посмотреть на свой банковский баланс и понять, какие именно ресурсы находятся в распоряжении организации.

Согласно МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация о потоках денежных средств от текущей (операционной) деятельности организации может быть представлена прямым и косвенным методом [3]. Метод влияет на содержание представляемой информации в отчете о движении денежных средств. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств базируется на раскрытии основных видов валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат. Косвенный метод составления отчета предполагает корректировку финансового результата (чистой прибыли или убытка) с учетом результатов операций неденежного характера. Цель проведения корректировок состоит в том, чтобы показать, за

счет каких факторов произошло изменение суммы денежных средств в конце отчетного периода по сравнению с его началом [3].

Организация может выбрать один из двух методов составления отчета о движении денежных средств от операционной деятельности. При использовании прямого метода необходимо раскрыть основные категории валовых денежных поступлений и валовых денежных выплат.

Косвенный метод: здесь вы начинаете с прибыли или убытка до налогообложения, а затем корректируете денежные потоки с учетом:

- изменений оборотного капитала за период (запасы, операционная дебиторская задолженность, кредиторская задолженность);
- неденежные статьи (амортизация, прибыли или убытки от курсовых разниц и т.д.);
- операции, связанные с инвестиционной или финансовой деятельностью [4].

Таким образом, прямой метод предоставляет более понятную информацию, не раскрываемую косвенным методом. Однако, на самом деле, косвенный метод может быть более предпочтительным, потому что он позволяет получить информацию на основе ваших бухгалтерских проводок.

Источники

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 16 сент. 2019 г., № 622/15 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17.07.2017 г. № 52-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь, 16 сент. 2019 г., № 622/15 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. № 74 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.

5. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть [Электронный ресурс]: 29 дек. 2009 г., № 71-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2018 г., № 159-3 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2021.