

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А.А. Кудласевич, 4курс

*Научный руководитель – Т.А. Бучик, к.э.н., доцент
Полесский государственный университет*

В условиях рыночной экономики значение прибыли достаточно велико. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. Актуальность данной темы обуславливается тем, что достижение высоких результатов деятельности организации, максимизация прибыли и повышение эффективности производства или же реализация товарно-материальных запасов, невозможно достичь без эффективного управления доходами и расходами организации [1, с.15].

Необходимость совершенствования учета финансовых результатов обусловлена тем, что бухгалтерский учет доходов и расходов, а так же механизм формирования финансовых результатов являются источником информации для анализа эффективности деятельности организации, а так же принятия управленческих решений, результаты реализации, которые находят свое отражение в результатах деятельности организации в последующих периодах. Поэтому требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету в целом так же можно отнести к учету финансовых результатов и к учету доходов и расходов, имеющих непосредственное влияние на данную категорию.

В бухгалтерском учете, финансовый результат выражается в показателе прибыли (или убытка) и имеет отражение в бухгалтерской финансовой отчетности. В соответствии с имеющейся классификацией доходов и расходов можно отметить, что финансовый результат представляет собой результат основной производственной деятельности в виде выручки от реализации товаров, работ и услуг. Также формируется из результатов обычных видов деятельности организации и прочих доходов и расходов [2].

В белорусской учетной практике возникла проблема формирования показателя «валовая прибыль» в системе счетов. В Отчете о прибылях и убытках данный показатель рассчитывается как разность между выручкой и себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг, однако в системе счетов он не формируется. Для решения данной проблемы предлагаем следующее направление, а именно открыть для промежуточных финансовых результатов на счете 90 отдельные субсчета и в конце месяца внутренними записями списывать на них соответствующие доходы и расходы [3].

Непосредственно на счете 90 показатель валовой прибыли считаем целесообразным формировать по субсчету 5. Так как валовая прибыль является одним из показателей финансовых результатов, ее значение может быть отрицательным в том случае, когда себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг превышает выручку. Следовательно, субсчет 5 целесообразно назвать «Валовая прибыль (валовой убыток)». Формирование информации о валовой прибыли (валовом убытке) на субсчете 90/5 «Валовая прибыль (валовой убыток)» будет происходить следующим образом:

Таблица – Действующая и рекомендованная методики формирования информации по счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»

Действующая	Рекомендованная
90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
90/2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	90/2 «Налог на добавленную стоимость»
90/3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	90/3 «Прочие налоги и сборы»
90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»	90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»
90/5 «Управленческие расходы»	90/5 «Валовая прибыль (валовой убыток)»
90/6 «Расходы на реализацию»	90/6 «Управленческие расходы»
90/7 «Прочие доходы по текущей деятельности»	90/7 «Расходы на реализацию»
90/8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности»	90/8 «Прибыль (убыток) от реализации»
90/9 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности»	90/9 «Прочие доходы по текущей деятельности»
90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности»	90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности»
90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»	90/11 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изученной экономической литературы

На счёте 90/2 «Налог на добавленную стоимость» откроем дополнительные субсчета второго порядка:

- 90/2/1 - Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- 90/2/2 - Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности.

Аналогично сделаем со счётом 90/3 «Прочие налоги и сборы»:

- 90/3/1 - Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- 90/3/2 - Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов по текущей деятельности.

В итоге, в конце месяца по кредиту субсчета 90/8 «Прибыль (убыток) от реализации» сформируется полученная организацией валовая прибыль (при ее наличии), а по дебету данного субсчета — величина управленческих расходов и расходов на реализацию, а также валового убытка (при его наличии).

Далее, путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 90/8 с его дебетовым оборотом определяется итоговая величина прибыли (убытка) от реализации, которая будет списываться в кредит субсчета «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» счета 90 — при наличии прибыли или в дебет данного счета — при выявлении убытка. Субсчету «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» рекомендуем присвоить код 90/11. Это обусловливается тем фактом, что другие позиции субсчетов на счете 90 будут заняты для учета иных фактов хозяйственной жизни, имеющих отношение к доходам и расходам по текущей деятельности.

Предлагаемая методика предусматривает внутренние записи по счету 90. Однако в отличие от действующей методики бухгалтерского учета доходов и расходов по текущей деятельности в разработанной нами методике все показатели финансовых результатов формируются исходя из их экономического содержания — сначала на субсчета, на которых отражается финансовый результат, списывается информация об их факторах, а затем уже определяется сам показатель.

Таким образом, в отличие от существующей практики определения финансовых результатов от текущей деятельности предлагаемый метод позволяет:

1. сформировать необходимую информацию обо всех финансовых результатах от осуществления текущей деятельности или на отдельных субсчетах, открытых к счету 90;
2. наполнить экономическим содержанием внутренние записи по счету 90, если в учетной практике будет использоваться первая методика учета финансовых результатов от текущей деятельности с применением счета 90 и субсчетов к нему;
3. позволит унифицировать показатели доходов и расходов по текущей деятельности, формируемые в системе счетов бухгалтерского учета, с показателями, отражаемыми в Отчете о прибылях и убытках.

Список использованных источников

1. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – Минск: Амалфея, 2014. – 800 с.
2. О бухгалтерском учёте и отчётности: Закон Республики Беларусь от 12.06.2013 г. № 57-З. (в ред. от 04.06.2015 г. № 268-З) // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.
3. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Министерством финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. Постановления Минфина от 30.06.2014 г. № 46) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2019.