

УДК 657

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ КАК ИСТОЧНИК ДЛЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

А.А. Ярошевич, 2 курс

Научный руководитель – Н.В. Добрыдень, ассистент

Полесский государственный университет

Сегодня управленческий учёт является важной частью информационной базы организации. Под управленческим учетом понимается идентификация, сбор, обработка, анализ и передача соответствующим пользователям информации, необходимой для управления организацией. Другими словами, управленческий учет – это система информационного обеспечения процессов контроля и

планирования на всех уровнях управления. Если цель субъекта хозяйствования заключается в верном принятии управленческого решения, то правильная организация управленческого учёта и составление управленческой отчетности являются актуальными.

Организации в процессе осуществления своей хозяйственной деятельности сталкиваются с различными доходами и расходами, величина которых непосредственно оказывает влияние на конечные финансовые результаты. Бухгалтерский учёт доходов и расходов в Республике Беларусь регулируется Инструкцией от 30 сентября 2011 года № 102 "Инструкция по бухгалтерскому учёту доходов и расходов", которая утверждена Министерством финансов Республики Беларусь (в ред. 29.12.2018г.) [1]. Информация о доходах, расходах, финансовых результатах в разрезе видов деятельности представлена в отчете о прибылях и убытках (форма 2).

С октября 2021 года Приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 14.10.2021 №351 утверждены методические рекомендации по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организации [2]. Следует отметить тот факт, что методические рекомендации - своего рода инструмент для совершенствования подходов к оценке финансового состояния организаций.

В настоящее время составление управленческой отчетности в коммерческой организации является важным источником информации, на основе которой принимаются те или иные управленческие решения. Управленческие решения основываются на оценке различных показателей прибыльности, которые характеризуют способность организации получать прибыль. В соответствии с новыми методическими рекомендациями по проведению комплексной системной оценки финансового состояния организации изменилась методика расчета отдельных показателей. И как оказалось, теперь в действующей форме отчета о прибылях и убытках показателей, необходимых для проведения анализа финансового состояния, недостаточно.

Поэтому считаем, для упрощения процедуры проведения анализа финансового состояния, целесообразным внедрить в учетно-аналитическую практику субъекта хозяйствования составление управленческого отчета о прибылях и убытках (финансовых результатах). Рекомендуемая форма отчета представлена на рисунке.

В рекомендуемой форме управленческого отчета о прибылях и убытках нашли свое отражение те показатели, на основе которых рассчитываются необходимые показатели рентабельности по усовершенствованным подходам к оценке финансового состояния. Отметим, что значение прибыли до налогообложения (ЕБИТ) рассчитывается как сумма прибыли (убытка) до налогообложения, процентов к уплате, курсовых разниц от пересчета активов и обязательств за вычетом доходов от участия в уставном капитале других организаций, процентов к получению и курсовых разниц от пересчета активов и обязательств. Прибыль до налогообложения (ЕБИТДА) получается в результате суммы прибыли до налогообложения, начисления процентов, курсовых разниц от пересчета активов и обязательств за вычетом доходов от участия в уставном капитале других организаций, процентов к получению и курсовых разниц от пересчета активов и обязательств, а также амортизации [2].

Так например, данных о суммах амортизации, которые отражены в себестоимости реализованной продукции, управленческих расходах, расходах на реализацию, прочих расходах по текущей деятельности, прочих расходах по инвестиционной деятельности, в действующей форме отчета о прибылях и убытках нету, что не позволяет оперативно провести анализ по причине возникновения потребности в дополнительных источниках информации, сборе данных и их обработке. В то время как в рекомендуемой форме управленческого отчета о прибылях и убытках данная информация приводится.

В качестве основных достоинств рекомендуемого управленческого отчета о прибылях и убытках (финансовых результатах) являются:

- простота составления, а следовательно, отсутствие искажений в аналитических расчетах;
- возможность получить необходимые данные оперативно, в кратчайшие сроки;
- информационная база для получения оценки финансового состояния организации, мониторинга изменения финансовых результатов в динамике;
- оценка различных сценариев изменения параметров деятельности организации для принятия стратегических управленческих решений (т.е. появляется возможность прогнозирования конечного финансового результата за счет маневрирования суммой переменных и постоянных затрат.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ) за _____ (период)			
Наименование организации			
Единица измерения			
Показатели	Строка	20_	20_
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	10		
Себестоимость продукции, товаров, работ, услуг (строка 21 + строка 22)	20		
В том числе:			
- Постоянные затраты	21		
- Переменные затраты	22		
Маржинальный доход (строка 10 – строка 22)	30		
Валовая прибыль (строка 10 – строка 20)	40		
Расходы на реализацию	50		
Управленческие расходы	60		
Прибыль (убыток) от реализации (строка 40 – строки 50 и 60)	70		
Сальдо прочих доходов и расходов по текущей деятельности	80		
Прибыль по текущей деятельности (+/-строка 70+/-строка 80)	90		
Сальдо доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности	100		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/-строка 90+/-строка 100)	110		
Прибыль (убыток) до налогообложения (ЕБИТ)	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (ЕБИТДА)	130		
Чистая прибыль	140		
Руководитель	_____	_____	
	(дата)	(подпись, расшифровка)	
Главный бухгалтер	_____	_____	
	(дата)	(подпись, расшифровка)	

Рисунок 1 – Рекомендуемая форма управленческого отчета о прибылях и убытках (финансовых результатах)

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, информационный ресурс рекомендуемой управленческой отчётности расширяет аналитические возможности для внутренних пользователей проводить качественный анализ на основе приведенных показателей в отчете и сократит время на проведение анализа.

Список использованных источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением Министерства финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 29.12.2018г // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.
2. Об утверждении методических рекомендаций : Приказ Министерства финансов Республики Беларусь от 14.10.2021 г. №351 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр", Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.