

УДК 657.44

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ И ОТРАЖЕНИЮ
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В.Д. Гурбо, 2 курс

Научный руководитель – **Е.А. Вакулич**, ассистент кафедры финансового менеджмента
Полесский государственный университет

Финансовый результат деятельности организации представляет собой экономическую категорию, отражающую чистый эффект от хозяйственных операций за отчетный период. Согласно Закону Республики Беларусь № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», доходы определяются как увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации [2]. Следовательно, расходы – это уменьшение экономических выгод, ведущее к уменьшению капитала.

Правовой фундамент бухгалтерского учета в Республике Беларусь составляет Закон № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», принятый 26 июня 2013 года и вступивший в силу с 1 января 2014 года.

Таблица 1. – Подходы к определению финансового результат в Республике Беларусь

Подход	Сущность определения	Область применения
Динамический подход	Разница между доходами и расходами, признанными в отчетном периоде, на основе принципа временной определенности (начисления).	Закон № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» и национальных стандартов; отчет о прибылях и убытках для всех коммерческих организаций.
Статический подход	Прирост (уменьшение) чистых активов организации за отчетный период с учетом вкладов и изъятий собственников.	Оценка имущественного потенциала, инвестиционный анализ.
Подход на основе совокупного дохода	Включает не только прибыль/убыток, но и результаты переоценки активов и обязательств, признаваемые непосредственно в капитале.	Банковский сектор в соответствии с НСФО 1, а также в рамках МСФО; отчет об изменении капитала и сведениях о совокупном доходе.
Налоговый подход	По правилам налогового законодательства (отличия из-за временных разниц)	Исчисление налога на прибыль; требует ведения раздельного учета и расчета отложенных налоговых активов/обязательств в соответствии с НСФО 12.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [2]; [3]; [4].

Важно отметить, что законодательство динамично развивается: последние изменения в закон были внесены 30 декабря 2025 года документом № 126-3 «Об изменении законов по вопросам индивидуальной предпринимательской деятельности», который вступил в силу с 2 января 2026 года.

Методологическое регулирование осуществляется Министерством финансов через утверждение национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности (НСФО). В частности, Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 регулирует вопросы учетной политики, изменений в учетных оценках и исправления ошибок [6]. Общий порядок составления отчетности организации предусматривает: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснение к бухгалтерской отчетности.

Таблица 2. – Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации (согласно Закону № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»)

Форма отчетности	Краткое содержание формы
Бухгалтерский баланс (форма №1)	Отражает финансовое положение организации на отчетную дату: активы (внеоборотные и оборотные), собственный капитал и обязательства (долгосрочные и краткосрочные).
Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	Раскрывает формирование финансового результата (прибыли или убытка) за отчетный период: доходы, расходы, прибыль от реализации, прибыль до налогообложения, чистая прибыль (убыток).
Отчет об изменении капитала (форма №3)	Показывает движение уставного, резервного, добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а также корректировки, связанные с изменениями учетной политики и исправлением ошибок.
Отчет о движении денежных средств (форма №4)	Раскрывает потоки денежных средств (поступления и выплаты) в разрезе трех видов деятельности: текущей (операционной), инвестиционной и финансовой.
Пояснение к бухгалтерской отчетности (форма №5)	Детализируют и расшифровывают показатели баланса и отчетов. Включают учетную политику, расшифровки дебиторской/кредиторской задолженности, амортизации, запасов, финансовых вложений и другую существенную информацию.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [1].

Анализ современного состояния учета финансовых результатов позволяет выделить следующие направления совершенствования: гармонизация учетных методик, повышение аналитичности от-

четности, развитие методологии учета налоговых эффектов, цифровизация учетных процессов, совершенствование учетной политики.

Таблица 3. – Анализ направлений совершенствования учета финансовых результатов

Направление совершенствования	Содержание направления
Гармонизация учетных методик	Уточнение критериев признания выручки, совершенствование методов распределения косвенных расходов и развитие профессионального суждения бухгалтера.
Повышение аналитичности отчетности	Детальное раскрытие информации. Беларусбанк, например, при выдаче кредитов требует от клиентов детальную расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности, а также дополнительные статистические отчеты.
Развитие методологии учета налоговых эффектов	Совершенствованию учета отложенных налоговых активов и обязательств. Крайне важно дальнейшее углубление детализации порядка их признания и раскрытия в отчете о прибылях и убытках, чтобы обеспечить соответствие как национальным нормам, так и международным стандартам финансовой отчетности.
Цифровизация учетных процессов	Современные информационные технологии улучшают точность и оперативность отчетности. Автоматизация расчетов и корректное округление данных в статистических формах минимизируют ошибки.
Совершенствование учетной политики	Национальный стандарт, регулирующий учетную политику, предоставляет организациям определенную свободу выбора методов оценки и признания доходов и расходов.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе [5]; [6]; [7].

Согласно типовому плану счетов бухгалтерского учета, действующему в Республике Беларусь, обобщение информации о доходах, расходах и итоговом финансовом результате осуществляется на следующих счетах: счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»; счёт 91 «Прочие доходы и расходы»; счёт 99 «Прибыли и убытки»; счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Научная значимость исследования заключается в систематизации современных требований к формированию отчетности о финансовых результатах и в разработке комплексного подхода к гармонизации национальных стандартов с МСФО. Основными направлениями совершенствования учета и отчетности о финансовых результатах в современных условиях выступают: повышение аналитичности отчетных форм, совершенствование методологии учета налоговых эффектов, цифровизация учетных процессов и оптимизация учетной политики организаций. Реализация этих направлений будет способствовать повышению прозрачности и полезности отчетной информации, укреплению инвестиционной привлекательности белорусских организаций и их интеграции в мировое экономическое пространство.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3: (в ред. от 30.12.2025) // Spinform. – Режим доступа: https://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=62161. – Дата доступа: 29.03.2026.
2. Панова, Т. И. Исчисление финансовых результатов в русле статической и динамической теории учета / Т. И. Панова // Известия Гомельского государственного университета им. Ф. Скорины. Сер.: Социально-экономические и общественные науки. – 2012. – № 3 (72). – С. 172–176.
3. Об утверждении Национального стандарта финансовой отчетности 12 «Налоги на прибыль»: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 25 июня 2013 г., № 392 // Belzakon. – Режим доступа: https://belzakon.net/Законодательство/Постановление_Правления_Национального_банка_РБ/2013/53956. – Дата доступа: 29.03.2026.
4. Аренда по МСФО: отложенные налоги // КонсультантПлюс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/law/podborki/arenda_po_msfo_otlozhennye_nalogi/. – Дата доступа: 29.03.2026.

5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету отложенных налоговых активов и обязательств: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 31 окт. 2011 г., № 113. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_311011_113.zip. – Дата доступа: 30.03.2026.

6. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_101213_80.pdf. – Дата доступа: 30.03.2026.

7. О Государственной программе «Цифровое развитие Беларуси» на 2021–2025 годы: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 2 февр. 2021 г., № 66 // Эталон-Online. – Режим доступа: <https://etalonline.by>. – Дата доступа: 30.03.2026.