

УДК 657.44

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

В.А. Романчук, 2 курс

Научный руководитель – **Е.А. Вакулич**, старший преподаватель

Полесский государственный университет

Доходы, расходы и финансовые результаты – важнейшие показатели эффективности работы организации. Прибыль выступает конечной целью коммерческой организации и основным источником её развития [2, с. 43]. В современных условиях развития экономики Беларуси (интеграция с МСФО, цифровизация, ужесточение конкуренции) вопросы достоверного учёта доходов, расходов и качественного анализа финансовых результатов приобретают особую актуальность.

В экономической науке правильная трактовка понятий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» важна для формирования достоверной информации. В Беларуси эти категории регламентированы национальными стандартами, но в литературе есть разные подходы. Поэтому целесообразно провести сравнительный анализ трактовок (таблица 1).

Таблица 1. – Сравнительный анализ определений категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты»

Категория	Источник	Определение
Доходы	Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-З	Увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества.
	Якубова И. П.	Прирост экономических выгод в отчетном периоде, происходящий в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств.
	Чечётки А. С.	Поступление экономических выгод в результате осуществления деятельности организации, приводящее к увеличению собственного капитала, за исключением вкладов собственников.
Расходы	Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-З	Уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями организации.
	Якубова И. П.	Затраты, понесенные организацией для получения дохода, и иные уменьшения экономических выгод.
	Левкович О. А., Бурцева И. Н.	Затраты, признанные в отчетном периоде, которые приводят к выбытию активов или возникновению задолженности в процессе текущей, инвестиционной или финансовой деятельности.
Финансовый результат	Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов № 102	Конечный экономический итог хозяйственной деятельности организации за отчетный период, выраженный в форме прибыли или убытка.
	Якубова И. П.	Экономический итог хозяйственной деятельности, выражающийся в форме прибыли или убытка, который представляет собой разницу между доходами и расходами.
	Глинник Н. В.	Конечный итог деятельности, выражающийся в приросте (прибыль) или уменьшении (убыток) собственного капитала, формирующийся нарастающим итогом в течение года на счете 99 «Прибыли и убытки».

Примечание – источник: собственная разработка на основе [1], [2], [3], [4], [5], [6].

Анализ показал, что в нормативных актах и науке сложился единый подход к определению этих категорий, основанный на изменении экономических выгод и капитала. Научные трактовки дополняют законодательные, акцентируя классификацию по видам деятельности и порядок формирования результата на счетах.

Правовую основу учета доходов и расходов в Республике Беларусь составляют Закон «О бухгалтерском учете и отчетности», а также Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности «Доходы организации» и «Расходы организации». Для учета доходов и расходов по текущей деятельности предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Для учета результатов по инвестиционной и финансовой деятельности используется счет 91 «Прочие доходы и расходы»[4].

Анализ практики бухгалтерского учета доходов и расходов в организациях Республики Беларусь позволяет выделить ряд проблемных вопросов, которые целесообразно систематизировать (таблица 2).

Таким образом, выявлены четыре ключевые проблемы учёта и формирования финансовых результатов в организациях Беларуси. Их решение требует комплексного подхода.

Для решения выявленных проблем предлагаются следующие меры.

Таблица 2. – Проблемные вопросы бухгалтерского учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов

Проблемная область	Характеристика проблемы	Последствия для учета и управления
Классификация доходов и расходов	Трудности отнесения поступлений и выплат к текущей, инвестиционной или финансовой деятельности	Искажение финансового результата по текущей деятельности, неверная оценка эффективности основной работы
Признание выручки	Сложность определения момента перехода рисков и выгод в долгосрочных договорах и при поэтапной сдаче работ	Риск ошибок при признании выручки, возможность манипулирования прибылью
Автоматизация учета	Устаревшее ПО, отсутствие интеграции бухгалтерских и управленческих систем	Снижение оперативности, рост трудозатрат, увеличение вероятности ошибок
Анализ финансовых результатов	Слабое использование прогнозных методов, отсутствие единой методики анализа прибыли	Низкое качество управленческих решений из-за неполной информации

Примечание – источник: собственная разработка на основе [1], [2], [5].

В части совершенствования методики бухгалтерского учета:

1. Уточнение классификации доходов и расходов в учётной политике с детализацией по видам деятельности [1,с.71].
2. Разработка внутренних стандартов по признанию выручки по долгосрочным договорам.
3. Совершенствование рабочего плана счетов: введение дополнительных субсчетов для детализации прочих доходов и расходов [5,с.486].

В части развития методики анализа финансовых результатов:

1. Внедрение методов прогнозирования на основе анализа безубыточности и маржинального дохода.
2. Использование коэффициентного анализа рентабельности в динамике и сравнении со среднеотраслевыми показателями.
3. Автоматизация анализа с использованием современных программ, интегрированных с бухгалтерскими системами.

Особое значение имеет цифровизация: электронный документооборот, системы «клиент-банк», автоматизация закрытия счетов доходов и расходов повышают оперативность и достоверность учёта [1,с.50].

Проведённое исследование позволяет сделать выводы: доходы, расходы и финансовые результаты требуют чёткого определения и классификации. Действующая система нормативного регулирования в Беларуси в целом соответствует современным требованиям, но нуждается в детализации классификации и методики признания отдельных видов доходов и расходов. Методика анализа требует дополнения прогнозными методами и расширения коэффициентных показателей.

Список использованных источников

1. Глинник, Н. В. Бухгалтерский финансовый учет в организациях сферы услуг : учеб.-метод. пособие / Н. В. Глинник. – Минск : БГЭУ, 2021. – 115 с.
2. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – 16-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2020. – 608 с.
3. О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by>. – Дата доступа: 23.03.2026
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011, № 102 : в ред. от 22.12.2018 // ЭТАЛОН. Законодательство Респ. Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.
5. Чечеткин, А. С. Бухгалтерский учет и аудит : учебник / А. С. Чечеткин, С. А. Чечеткин. – Минск : ИВЦ Минфина, 2023. – 613 с.

6. Якубова, И. П. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : для спец. 6-05-0411-01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит : электрон. учеб.-метод. комплекс / И. П. Якубова, Н. М. Галкина ; Полес. гос. ун-т. – Пинск : ПолесГУ, 2024. – 248 с.