

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

*Е.Ю. Дубровская, 3 курс
Научный руководитель – Н.В. Пузенко, доцент
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации*

Важное место в системе информационного обеспечения управлением организации занимает бухгалтерская отчетность, которая призвана представлять информацию в систематизированном виде, максимально удовлетворяющую потребности как внутренних, так и внешних пользователей. В связи с той ролью, которая отводится бухгалтерской отчетности, как наиболее полному и эффективному элементу информационной системы организации, возникает задача постоянного ее совершенствования. Бухгалтерская отчетность должна содержать данные, по которым можно было бы сделать не только всестороннюю оценку деятельности организации, но и прогноз будущих денежных потоков, ожидаемых доходов, дивидендов, финансовых рисков и т.д.

Все вышеотмеченное создает серьезные методологические проблемы не только в Республике Беларусь, чья информационная база для анализа и принятия управленческих решений только складывается, но и в странах с развитой рыночной инфраструктурой.

В рамках Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Республике Беларусь формы бухгалтерской отчетности неоднократно менялись, постоянно совершенствуясь. По нашему мнению, на сегодняшний день финансовая отчетность Республики Беларусь не полностью удовлетворяет потребности пользователей информации, так как развитие нормативной правовой базы значительно отстает от хода экономических преобразований. Чтобы информация бухгалтерской отчетности стала эффективным средством в системе управления, она должна претерпеть опреде-

ленные качественные изменения с точки зрения ее содержательности, полезности, достоверности, своевременности, аналитичности. Необходима такая структура финансовой отчетности, которая бы учитывала национальные особенности экономики, нормативной правовой базы, методологии и практики бухгалтерского учета, а также современные запросы управления. Поэтому проблема реформирования бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь остается одной из приоритетных и актуальных до сих пор.

К примеру, отчет о прибылях и убытках выступает обязательной составной частью годового финансового отчета во всех учетных системах и призван информировать пользователей об эффективности деятельности организации. Его структура регулируется национальным законодательством. Если бухгалтерский баланс отражает финансовое состояние организации на определенную дату, то отчет о прибылях и убытках отражает результаты деятельности организации за период, позволяет судить о рациональности управления организацией, о фактах, повлиявших на величину прибыли. Так как прибыль является важнейшей формой выражения эффективности деловой активности организации и величиной текущего финансового результата за определенный период, то данный вид отчета является ценным источником информации при прогнозировании деятельности организации, что является немаловажным фактором привлечения денежных средств потенциальных инвесторов.

В экономической литературе отчет о прибылях и убытках определяют как «отчет о финансовых результатах, который аккумулирует информацию о доходах и расходах компании за прошедший период», «финансовый отчет компании о доходах и расходах за отчетный период», «отчет, в котором указываются доходы, расходы и прибыль (разница между доходами и расходами) компании за определенный период времени».

Совершенствование отчета о прибылях и убытках, содержание которого за последние годы хоть и претерпело существенные изменения, однако как показывает опыт, его информационная емкость и аналитические возможности весьма ограничены. В настоящее время по действующей форме отчета невозможно:

- оценить стоимость собственных и заемных средств организации, что необходимо в решении задач инвестирования, оптимизации налоговой и дивидендной политики;
- получить представление о структуре затрат на производство продукции (оказание услуг). В форме № 2 не предусмотрено выделение постоянных и переменных затрат, что обедняет анализ прибыльности: отсутствует информация для проведения анализа безубыточности и ценовой политики организации;
- оценить сумму начисленных и выплаченных дивидендов, что имеет существенное значение для акционеров и инвесторов.

Проанализируем сходства и отличия белорусского отчета о прибылях и убытках с аналогичными отчетами Российской Федерации, Украины и отчета, составленного в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Белорусский отчет о прибылях и убытках отличается детализацией операционных и внереализационных доходов и расходов, чего нет в российском и украинском отчетах. Такая детализация с одной стороны усложняет составление отчета, а с другой – позволяет анализировать влияние указанных операций на величину прибыли организации и не противоречит требованиям МСФО. В Российской Федерации доходы и расходы организации делятся только на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы), что значительно упрощает составление отчета.

Отчеты о прибылях и убытках Республики Беларусь и Российской Федерации построены на основе операционного варианта. Особенностью украинского отчета является то, что он в некоторой степени соединяет в себе два варианта: операционный и затратный (поскольку содержит информацию об элементах операционных расходов). Такая информация может служить основой для выделения условно-переменных и условно-постоянных затрат, что значительно повышает аналитические возможности отчета.

В Республике Беларусь не предусмотрена возможность составления альтернативной формы отчета о прибылях и убытках, содержащей информацию о затратах по экономическим элементам, что особенно актуально для внешних пользователей, лишенных доступа к учетным регистрам организации. В этой связи считаем целесообразным включить расшифровку структуры затрат по экономическим элементам в качестве самостоятельной, но неотъемлемой части отчета о прибылях и убытках. Такое расширение состава показателей отчета о прибылях и убытках позволит повысить его информативность, получить информацию о характере понесенных издержек производства на системной основе, что создаст предпосылки для повышения обоснованности, своевременности

и качества принимаемых решений по управлению финансовыми ресурсами, а также позволит приблизить отчетность к требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

В связи с введением Налоговым кодексом Республики Беларусь авансовых платежей из прибыли с 1 января 2011 года, на наш взгляд, в отчет о прибылях и убытках необходимо ввести показатель «Условный расход (доход) по налогу на прибыль». Эта статья будет соответствовать отложенным налоговым активам и дополнять статью «Налог на прибыль», по которой будут отражаться авансовые платежи по данному налогу, что обеспечит для пользователей «прозрачности» информации и будет раскрывать фактические данные бухгалтерского учета по налогу на прибыль.

Предлагаем также изменить последовательность показателей раскрываемых в графах 3-4 отчета о прибылях и убытках. Известно, что восприятие информации осуществляется последовательно слева направо, поэтому для системного прочтения информации в динамике целесообразно для пользователя расположить информацию последовательно от предыдущего к отчетному году: в графе 3 раскрыть показатели предыдущего отчетного года, а в графе 4 – показатели отчетного года.

Дальнейшее совершенствование Отчета о прибылях и убытках должно учитывать интересы всего круга пользователей экономической информации о деятельности предприятия. Для собственников коммерческой организации важен конечный финансовый результат – чистая прибыль, которую они могут изымать в виде дивидендов или реинвестировать с целью расширения масштабов деятельности и упрочения своих рыночных позиций. Для кредиторов наибольший интерес представляет общая сумма прибыли до уплаты процентов и налогов, поскольку именно из нее они получают свою часть за инвестируемый капитал. Государство же интересуется прибылью после уплаты процентов до вычета налогов, так как именно она служит источником поступления денежных средств в бюджет.

Таким образом, данные предложения по совершенствованию отчета о прибылях и убытках позволят повысить информационную емкость бухгалтерской отчетности и эффективность управления деятельностью хозяйствующего субъекта.