

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И СОГЛАСНО МСФО

Валюшко Е. Л.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В рыночной экономике главная роль отводится прибыли, которую необходимо правильно исчислять и отражать в отчетности. Данные о финансовых результатах деятельности организации отражают в Отчете о прибылях и убытках. В Республике Беларусь данная форма заполняется в соответствии с Инструкцией о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 31.10.2011 № 111.

Бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь, пока недостаточно полно обеспечивает пользователей такой информацией, что подтверждает необходимость ее реформирования.

Согласно МСФО 1 в отчете о прибылях и убытках должны отражаться: прочий совокупный доход, который включает изменение стоимости от переоценки долгосрочных активов (МСФО 16,38), актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам (МСФО 19), прибыли (убытки) от переоценки финансовых активов (МСФО 39) и прибыли (убытки) по инструментам хеджирования денежных потоков (МСФО 39).

Согласно МСФО 1, суммарный совокупный доход – изменение в собственном капитале в течение периода в результате состоявшихся операций и иных событий, отличное от тех изменений, которые возникают в результате операций с владельцами, действующими в качестве таковых. Этот доход включает все компоненты «прибыли или убытка» и «прочего совокупного дохода».

За последние годы сделаны значительные шаги по гармонизации учета финансовых результатов с МСФО. В настоящее время в Отчете о прибылях и убытках доходы и расходы группируются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, что позволяет определить вклад каждой из них в общий финансовый результат организации. Важно и то, что в отчете отражен поэтапный процесс формирования финансового результата от основной деятельности:

- валовая прибыль как разность между выручкой-нетто и производственной себестоимостью реализованной продукции, товаров и услуг;

- прибыль от реализации продукции – разность между валовой прибылью и непроизводственными расходами (управленческими и по сбыту продукции);
- прибыль от текущей деятельности – сумма прибыли от реализации продукции (услуг) и прочих доходов и расходов по текущей деятельности.

Раздельное отражение в отчетности производственной себестоимости реализованной продукции, товаров и услуг, с одной стороны, и непроизводственных расходов (общехозяйственных и расходов по сбыту), с другой стороны, позволяет более точно разграничить затраты между реализованной и нереализованной продукцией, т. е. между отчетом о финансовых результатах и бухгалтерским балансом, в котором, согласно МСФО, готовая продукция должна оцениваться по производственной себестоимости. В остатках готовой продукции не должны «оседать» непроизводственные затраты отчетного периода (имеются в виду расходы по управлению), независящие от объема производства продукции и услуг.

Белорусский отчет о прибылях и убытках в целом соответствует мировым стандартам. Однако присутствуют и некоторые отличия. Например, в отчете о прибылях и убытках, составленном с МСФО и требованиями GAAP, введен финансовый результат от чрезвычайных обстоятельств (определяется как разница между чрезвычайными доходами и такими же расходами). В белорусском отчете такой статьи нет. В РБ также целесообразно в отдельную группу выделять финансовые результаты от чрезвычайных обстоятельств, т. к. внешний пользователь финансовой информации при принятии решений должен учитывать сам факт чрезвычайных обстоятельств и их влияния на формирование конечного финансового результата.

Таким образом, отметив существенные продвижения национальной отчетности на пути гармонизации с МСФО, был выявлен и ряд недостатков. Поэтому для формирования учетной информационной базы по совокупности финансовых результатов необходима дальнейшая корректировка действующих нормативно-правовых актов Республики Беларусь.