

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОТЧЕТНОСТИ

*П.Я. Папковская, д-р экон. наук, проф.,*

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

*Порядок формирования финансовых результатов определяется уровнем развития экономических процессов. Поэтому национальные стандарты по бухгалтерскому учету и отчетности должны соответствовать ему. Действующая учетная практика не обеспечивает отражение реальных результативных показателей предпринимательской деятельности. В представленном материале раскрыты основы формирования финансовых результатов с учетом уровня экономических процессов и национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.*

**Ключевые слова:** *доходы, расходы, финансовые результаты, бухгалтерская (финансовая) отчетность.*

Современная практика управления предпринимательской деятельностью определяет новые подходы к формированию финансовых результатов. Это обосновывает необходимость изменений в методике формирования показателей финансового результата коммерческой организации и его представления в формах бухгалтерской отчетности. В частности, особого рассмотрения заслуживает вопрос об участии государственной поддержки и безвозмездной помощи в этом процессе. К ним относятся различные виды финансовой помощи: отсрочка уплаты налогов (или их поэтапная уплата), освобождение от уплаты налогов, возмещение сумм уплаченных налогов, понижение цен (тарифов) на использование различных видов энергии, предоставление бюджетных ссуд, возмещение части процентов за пользование банковскими кредитами, получение налогового кредита и др.

Учетные процедуры действующего Типового плана счетов (постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011г., № 50) [1] ориентированы на международные стандарты, согласно которым государственная поддержка субъектов предпринимательства представляет собой помощь с определенными условиями в процессе функционирования предприятия [2]. Эта поддержка может иметь форму субсидий по капиталу и субсидий по доходу. В целом же рекомендации сводятся к отражению в учете государственной поддержки в качестве дохода, что позволяет сформировать данные о полученном доходе в виде субсидий, финансовой и безвозмездной помощи в форме бухгалтерской отчетности – отчете о прибылях и убытках.

Следовательно, учетные процедуры по отражению различных видов финансовой помощи определены и гармонизированы в соответствии с международными подходами. Однако, информация о данном сегменте фактов в предпринимательской деятельности не представлена в формах бухгалтерской отчетности, что значительно снижает ее значимость в представлении состояния и тенденциях изменения источников финансирования.

Исследование содержательного наполнения форм бухгалтерской отчетности данными об участии государственной поддержки (финансовой и безвозмездной помощи) свидетельствует о том, что в них нет необходимой их достаточности. Конечно же, условие необходимой достаточности не однозначно. Считается, что порог достаточности таких данных должен быть увеличен, вследствие регулярной и в значительных объемах государственной поддержки хозяйству-

ющих субъектов всех сфер экономики (промышленность, сельское хозяйство, транспорт). Поэтому обоснованным является целесообразность более полного информационного наполнения форм бухгалтерской отчетности (отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала) по отражению информации о полученных доходах по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в результате государственной поддержки (финансовой и безвозмездной помощи). Такие данные сформированы в системе счетов бухгалтерского учета.

Современные условия хозяйствования в республике характеризуются значимостью взаимоотношений субъектов предпринимательства с государством по регулированию финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства. Поэтому оно является пользователем информационной базы бухгалтерской отчетности, что обосновывает целесообразность усовершенствования содержательной части и структуризации форм бухгалтерской отчетности [3].

Согласно действующим национальным стандартам в Республике Беларусь формирование финансовых результатов хозяйствования производится в разрезе видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой), а для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) используется отдельный счет, на котором находит отражение чистая прибыль (чистый убыток) и ее распределение по отдельным направлениям (на выплату дивидендов, доведение величины уставного фонда до величины чистых активов, формирование резервного капитала) [1]. Однако, в формах бухгалтерской отчетности она не представлена. В частности, информация в настоящее время отсутствует в «Отчете об изменениях собственного капитала». В соответствии с действующими методическими рекомендациями изъятия прибыли происходит и по другим каналам, но оно включается в систему исчисления прибыли. К ним относятся такие расходы, как материальная и благотворительная помощь, вознаграждения по итогам работы за год, расходы на проведение различных оздоровительных и культурно-просветительных мероприятий. Данные расходы представляют собой отвлечение (изъятие) прибыли и не могут включаться в алгоритм формирования чистой прибыли.

Все изложенное обосновывает целесообразность сформировать структуру отчета о прибылях и убытках субъектов предпринимательства с отражением финансового результата в разрезе видов деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) с конкретизацией доходов и расходов

Необходимо также представить отражение использования финансового результата (чего нет в настоящее время в действующей форме отчета о прибылях и убытках). Наглядное представление использования финансового результата должно быть в отчетности, что усиливает ответственность организации и предоставляет кредиторам дополнительную информацию для принятия взвешенных решений по ограничению ее распределения.

#### Список использованных источников

1. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: проставление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности Постановление Совета министров Республики Беларусь и НАЦИОНАЛЬНОГО банка республики Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20
3. Папковская, П.Я. Производственный учет в АПК: теория и методология / П.Я. Папковская. – Минск: Ин-формпресс, 2001. – 216 с.