

# ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Изучение процесса формирования финансовых результатов является важным аспектом учета и экономики предприятия в целом, т.к. от правильности его осуществления зависит не только величина прибыли (убытка), но и объем средств, пополняющих бюджет Республики Беларусь.

Законодательством Республики Беларусь определено, что конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является прибыль (убыток) отчетного периода, которая представляет собой сумму финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытка), полученных от внереализационных операций. Для учета заработанной прибыли (убытка) в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий Республики Беларусь, действовавшем до 01.01.2004 года, был предусмотрен активно-пассивный счет 80 «Прибыли и убытки». На этом счете в течение отчетного периода накапливались убыток и прибыль нарастающим итогом с начала года.

Вновь принятый Типовой план счетов меняет представление о формировании финансового результата деятельности предприятия как объекта учета. Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов конечный финансовый результат (чистая прибыль или убыток) определяется как сумма финансового результата от видов деятельности, а также от операционных и внереализационных доходов за вычетом расходов. На счете 99 в течение отчетного года отражаются:

В.БОГАТЫРЕВА,  
зав. кафедрой  
финансов Полоцкого  
государственного  
университета,  
кандидат  
экономических наук

– прибыль или убыток от основных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Реализация»;

– сальдо операционных доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Операционные доходы и расходы»;

– сальдо внереализационных доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

– начисленные налоги и сборы из прибыли – в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Согласно Инструкции по применению Типового плана счетов под операционными доходами и расходами понимают доходы и расходы, связанные с продажей и прочим выбытием основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, валютных ценностей, ценных бумаг и иных активов и др.

В то же время в мировой практике под операционной деятельностью подразумевают основную деятельность фирмы, т.е. деятельность, связанную с реализацией готовой продукции, работ, услуг. Так, международными стандартами бухгалтерского учета выработана сводная форма «Отчета о прибылях и убытках», максимально учитывающая особенности данной формы отчетности различных стран, которая имеет следующий вид:

- 1) выручка от продаж;
- 2) себестоимость реализации;
- 3) коммерческие расходы;
- 4) управленческие расходы;
- 5) прибыль от основной (операционной) деятельности;
- 6) доходы от финансовой деятельности;
- 7) расходы по финансированию;
- 8) прибыль от прочей деятельности;
- 9) прибыль до налогообложения...

Т.е. конечным финансовым результатом деятельности является прибыль компании за год, полученная от

осуществления всех видов деятельности: операционной (основной), финансовой, прочей и т.д.

Таким образом, для финансового результата основной (операционной) деятельности зарубежных фирм аналогом в системе бухгалтерского учета Республики Беларусь должна быть прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг. Результат неповторяющейся деятельности возникает при хозяйственных событиях, которые либо необычны, либо случаются нечасто. Примером таких событий является продажа основных средств и других активов. Аналогом результата неповторяющейся деятельности (она может быть названа прочей) является результат (прибыль/убыток) от реализации основных средств, другого имущества. Под прибылью от финансовой деятельности понимаются эффект от привлечения капитала из внешних источников, а также прямая прибыль на вложенный собственный капитал. Ярким примером получения дохода от финансовой деятельности в Республике Беларусь яв-

ляются доходы, полученные на территории республики и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию. К чрезвычайным относят хозяйственные события, редко возникающие и имеющие необычный характер: непосредственные результаты стихийного бедствия и несчастного случая, а также введение запрета на деятельность в результате принятия новых нормативно-правовых актов. В Республике Беларусь вышеуказанные хозяйственные события также нашли отражение в действующем законодательстве как внереализационные расходы.

Из вышеизложенного следует, что в целях достижения соответствия наименования бухгалтерских счетов их экономическому содержанию было бы целесообразно переименовать счет 90 «Реализация» в «Доходы и расходы от операционной (основной) деятельности», а счет 91 «Операционные доходы и расходы» в «Доходы и расходы от прочей деятельности».