

Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиком в размере стоимости питания и проживания при направлении в служебную командировку, оплаченных принимающей стороной.

**Заключение.** В результате проведенного исследования установлено, что ни в одном нормативном правовом акте не отражаются вопросы начисления или неначисления по данным доходам страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах и включения или невключения их в затраты для целей налогообложения. В нормативных правовых актах не указано, откуда командированный работник должен отправляться в командировку: со своего рабочего места или с места жительства (если он живет в другом населенном пункте) и, соответственно, как должны оплачиваться расходы на проезд. Законодательством не предусмотрено предоставление работнику отпуска без сохранения заработной платы по семейным обстоятельствам в период нахождения в служебной командировке.

В нормативных правовых актах не определен вопрос выдачи командировочного удостоверения командированному работнику, что является, по нашему мнению, не правомерным.

#### Список цитируемых источников

1. Об утверждении Инструкции о порядке ведения кассовых операций и порядке расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правления Национального банка Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление Правления Нац. Банка Респ. Беларусь, 29 марта 2011 г., № 107 : с изм. и доп. от 25 мая 2018 г. № 235 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 04.06.2018. — 8/33202.

2. Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 апр. 2000 г., № 35 : в ред. постановления от 1 июля 2014 г. № 48 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 2014. — 8/28872.

3. Об установлении размеров возмещения расходов при служебных командировках [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 16 июня 2016 г., № 48 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 30.06.2016. — 8/31059.

УДК 657

Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

### АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Введение.** Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, которые обеспечивают жизнедеятельность организации. Поэтому забота о финансах является отправным моментом и конечным результатом деятельности любого субъекта хозяйствования. В условиях цифровой экономики эти вопросы имеют первостепенное значение. Выдвижение на первый план финансовых аспектов деятельности субъектов хозяйствования, возрастание роли финансов является характерной чертой и тенденцией во всем мире. Мы также считаем, что понятия «финансовые результаты», «прибыль» используются в бухгалтерском, налоговом учете, комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности, финансовом и инвестиционном анализе, финансовом менеджменте.

**Основная часть.** Профессор Н. Е. Заяц [1] считает, что для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку от реализации с затратами на производство и реализацию. Конечный результат хозяйственной деятельности выражается категориями прибыли и убытка. По его мнению, прибыль выполняет определенные функции. Во-первых, определяет качество хозяйствования, во-вторых, она является одновременно финансовым результатом и основным финансовым ресурсом организации, в-третьих, прибыль — это один из источников формирования бюджетов разных уровней.

Рассматривая прибыль как экономическую категорию, мы говорим о ней абстрактно. Но при планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности организации используют конкретные показатели прибыли: валовая прибыль; прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг; прибыль от текущей деятельности; прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности; прибыль до налогообложения; чистая прибыль; совокупная прибыль; базовая прибыль на акцию; разводненная прибыль на акцию [2].

Такой переход к прибыли положен в основу структуры отчета о прибылях и убытках, предусмотренного Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности № 104 «Индивидуальная бухгалтерская отчетность».

Важным участком финансовой работы организации является планирование прибыли. Это составная часть финансового плана. Объектом планирования являются все элементы брутто-прибыли и главным образом прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг. В получении прибыли заинтересованы в равной мере и товаропроизводитель, и государство. Отсюда, по его словам, вытекает необходимость контроля за процессом создания прибыли и ее использования [1].

Выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг, другие доходы необходимо признавать в бухгалтерском учете по методу начисления. При этом организация выбирает и закрепляет в учетной политике единый метод признания как выручки от реализации продукции, товаров, так и других доходов. Объем реализации, сумма прибыли, уровень рентабельности зависят от того, насколько целесообразно вкладываются денежные средства. Таким образом, денежные вложения и расходы на производство являются первым и важным звеном в кругообороте ресурсов организации. Поэтому организация денежных затрат — важнейший участок финансовой работы.

Прибыль — это экономическая категория, которая отражает доход, созданный в сфере хозяйственной деятельности. Она является результатом соединения разных факторов производства: труда, капитала, природных ресурсов, предпринимательской способности. В комплексе они приносят тот эффект, который именуется прибылью [1].

Можно заключить, что с точки зрения получения экономических выгод прибыль организации состоит из двух главных компонентов: результатов от текущей деятельности (разница между выручкой и затратами); доходов от владения активами (ценными бумагами, долговыми обязательствами, основными средствами, оборудованием).

Прибыль отражает всю совокупность экономических выгод, полученных организацией от разных видов деятельности за определенный период. Абсолютная сумма прибыли, полученная организацией, характеризует финансовую результативность ее деятельности, но не позволяет проанализировать достаточность полученного эффекта. Для его оценки используют относительные показатели прибыльности, характеризующие отдачу произведенных затрат на производство и реализацию продукции или отдачу вложенного в производство капитала, называемые рентабельностью. Исчисление рентабельности позволяет сопоставлять плановые и фактические результаты деятельности, отслеживать динамику их изменений за ряд периодов, выявлять складывающиеся тенденции, принимать обоснованные решения по корректировке управленческих действий в целях максимизации прибыли.

Так, О. А. Левкович [3] констатирует, что для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в бухгалтерском учете предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки». Записи на этом счете отражают нарастающим итогом с начала года. По кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» отражают доходы (прибыль) организации, а по дебету — убытки (потери, расходы).

По нашему мнению, построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных для налогового учета и составления налоговых деклараций о прибылях и убытках. Для удобства работы бухгалтеров, налоговых органов и определения необходимой базы для расчетов рабочим планом счетов к вышеназванному счету могут быть предусмотрены субсчета:

99/1 «Прибыль/убыток отчетного года» — активно-пассивный;

99/2 «Налоги из прибыли» — активный;

99/3 «Суммы прибыли/убытка, не принимаемого для исчисления налога» — чаще активный.

Прибыли и убытки подлежат отнесению к соответствующим налоговым или отчетным периодам в порядке, установленном налоговым законодательством. Определение прибыли или убытка организациями производится отдельно по каждому из налоговых платежей, по которому у организаций возникло налоговое обязательство.

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента большое значение придать в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации. Например, А. Д. Шеремет, раскрывая предлагаемую методику анализа финансовых результатов и рентабельности организации, отмечает, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [4]. Данное определение корреспондирует с определением выручки по Международным стандартам учета и финансовой отчетности (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IAS) 18 «Выручка»).

Авторы перечисляют наиболее важные показатели финансовых результатов, характеризующие абсолютную эффективность хозяйствования организации. Продолжая анализировать методологию комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности, А. Д. Шеремет рассматривает организацию анализа прибыли и рентабельности продукции и дает следующее определение понятия доходов: «...приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, либо уменьшения обязательств...» [4]. Подчеркивается, что сердцевиной финансового результата хозяйственной деятельности предприятия выступает чистая прибыль отчетного года.

Г. В. Савицкая отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности»: «прибыль — это часть чистого дохода, который

непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [5]. Г. В. Савицкая выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. «Чистая прибыль — это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды» [5].

Основной целью финансового анализа является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и собственного капитала и обязательств. При этом аналитика и менеджера может интересовать как текущее финансовое состояние организации, так и ее проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу, т. е. ожидаемые параметры финансового состояния. Аналитическая задача представляет собой конкретизацию целей анализа с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа. Оценка финансовой деятельности организации осуществляется на основе данных бухгалтерской отчетности.

**Заключение.** Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются: систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли; определение влияния как объективных, так субъективных факторов на финансовые результаты; выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности; оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности; разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Таким образом, особую актуальность проблема учета и анализа финансовых результатов приобретает на современном этапе. Поиск резервов ее увеличения помогает многим организациям повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

#### Список цитируемых источников

1. Финансы предприятий : учеб. пособие для студентов экон. специальностей учреждений, обеспечивающих получение высш. образования / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевской. — 4-е изд., испр. — Минск : Выш. шк., 2008. — 526 с.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнений и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 31.12.2016. — 8/31602.
3. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. — 11-е изд., перераб. и доп. — Минск : Амалфея, 2017. — 607 с.
4. Шеремет, А. Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ / А. Д. Шеремет. — М : ИНФРА-М, 2006. — 479 с.
5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. — Минск : РИПО, 2016. — 373 с.

УДК 657

**Г. Я. Житкевич,**

*кандидат экономических наук, доцент*

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи*

### **ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

**Введение.** Оценка является одним из элементов метода бухгалтерского учета, относящимся к стоимостному измерению объектов бухгалтерского учета. Внимание к оценке со стороны инвесторов понятно, так как она позволяет «в условиях рыночной экономики достичь основной цели бухгалтерского учета — обеспечить владельцев экономического субъекта и других пользователей финансовой информации достоверными данными о процессах формирования, распределения и использования прибыли» [1, с. 405].

По словам Л. С. Воскресенской «...являясь одной из центральных категорий бухгалтерского учета, оценка одновременно составляет и одну из основных его методологических проблем, так как изначально, будучи многовариантной компонентой, она соответственно предполагает и многовариантность определения перечня других центральных учетных категорий, включая финансовый результат и имущество» [2, с. 25].

Международная практика формирования финансовой отчетности предусматривает использование различных баз оценки: первоначальная стоимость, текущая стоимость, возможная цена продажи (стоимость погашения), приведенная (дисконтированная) стоимость.

Традиционный учет основывается на первоначальной стоимости, которую также именуют фактической себестоимостью (в зарубежной литературе эти виды оценок соответствуют термину «историческая стоимость») [3]. При этом особо подчеркивается, что необходимой составляющей финансовой