

суммы полученных доходов и вычитания суммы полученных расходов, что в итоге дает величину чистой прибыли за отчетный период.

Согласно МСФО 1 отчет о прибылях и убытках должен включать в себя следующую информацию: 1) выручка; 2) расходы; 3) часть доходов и расходов зависимых и совместных обществ; 4) расходы по налогам; 5) прибыль или убыток от основной деятельности; 6) непредвиденные доходы или расходы; 7) долю меньшинства (для консолидирующих компаний) и чистой прибыли или убытка за отчетный период [1].

Дополнительная информация, раскрывающая содержание этих статей, приводится в бухгалтерском балансе или в приложении к финансовой отчетности в соответствии с требованием МСФО.

Показатели, используемые в отчете о прибылях и убытках, дают данные для расчета ценных показателей эффективности текущей деятельности субъекта хозяйствования. Например, при помощи отношения чистой прибыли к продажам получают рентабельность продаж. Этот показатель демонстрирует процент продаж после вычета всех затрат, финансового результата, налогов и особых позиций, получаемый предприятием в виде прибыли. Рентабельность продаж является одной из самых эффективных величин, особенно при сравнении отдельных подразделений концерна для анализа субъекта хозяйствования, для оценки того, какие доходы может принести каждое из подразделений [3, с. 117].

Между МСФО и НСБУиО существуют различия в формировании отчета о прибылях и убытках. Так, например:

– по структуре отчета: 1) в МСФО отчет о прибылях и убытках обычно представляется в виде одного общего отчета, где доходы и расходы группируются по функциональному принципу; 2) в НСБУиО отчет о прибылях и убытках может быть представлен в двух вариантах: либо по функциональному принципу (аналогично МСФО), либо по экономическому принципу, где доходы и расходы группируются по источникам;

– что касается признания доходов и расходов, то: 1) МСФО имеют более строгие критерии для признания доходов и расходов, что может привести к различиям в отчетности по сравнению с НСБУиО; 2) НСБУиО могут содержать более гибкие правила признания доходов и расходов, что может привести к отличиям в показателях прибыли и убытка;

– по дополнительным требованиям выделим следующие: 1) МСФО могут содержать дополнительные требования к отчету о прибылях и убытках, такие как раскрытие информации о ключевых финансовых показателях или событиях после отчетной даты; 2) НСБУиО также могут содержать свои собственные дополнительные требования, которые могут отличаться от МСФО.

Заключение. Отчет о прибылях и убытках — важнейший документ для анализа прибыльности организации, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства, размера чистой прибыли и других показателей. Эта форма позволяет доступно и быстро получить представление о результатах деятельности любой организации, в том числе некоммерческой. В целом, хотя МСФО и НСБУ имеют много общих принципов формирования отчета о прибылях и убытках, различия в структуре, признании доходов и расходов, использовании валюты отчетности и дополнительных требованиях могут привести к различиям в финансовой отчетности компании в зависимости от выбранного стандарта.

Список цитируемых источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30.09.2011, № 102: в ред. 22.12.2018 № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2012. — № 12. — 8/33714.
2. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 декабря 2016 г., № 104 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 31.12.2016. — 8/31602.
3. 100 IFRS Financial Ratios. 100 показателей МСФО. Англо-русский словарь / Ульрих Виле, Михаэль Дигельман, Генрик Детер, доктор Петер Ноэль Шёмиг, Михаэль Рольф. — Deutshed Borse AG 60485 Frankfurt / Main Germany. — 239 с.

УДК 657

Д. В. Маковчик, Н. С. Недашковская
*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,
Барановичи, Республика Беларусь*

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ: ОСОБЕННОСТИ И ПРАВИЛЬНОЕ ОТРАЖЕНИЕ ИХ В ОТЧЕТЕ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Введение. Одним из основных требований успешного функционирования торговых предприятий в условиях рыночной экономики является безубыточность основной и другой деятельности, возмещение расходов собственными доходами и обеспечение в определенных размерах прибыльности, рентабельности хозяйствования. Наиболее важным предметом финансовой информации торговой компании является финансовый результат, выраженный в форме прибыли или убытка. Финансовый результат является важным показателем хозяйственной деятельности торговой организации.

Основная часть. Формирование финансовых результатов в торговле во многом зависит от ее специфики. Так, например, в оптовых организациях товары приобретаются с целью последующей перепродажи или в виде сырья и комплектующих для изготовления другой продукции. Финансовый результат деятельности оптовой торговой компании основан на принципе соответствия. Данный принцип означает, что расходы отражаются в том же отчетном периоде, в котором были получены доходы. Также торговые организации ведут управленческий учет в соответствии с номенклатурой статей затрат, то есть каждая статья расходов показывает, на что были потрачены средства, а также на какие цели были использованы эти расходы [1]. В учетной политике организации существует целый перечень статей затрат, которые организация самостоятельно разрабатывает в ходе своей работы.

Важнейшими показателями, характеризующими сумму полученного экономического эффекта и эффективности торговой деятельности организации, являются показатели прибыли и рентабельности, основное влияние на величину которых оказывают изменения общего объема товарооборота, его структуры, уровня покупной стоимости проданных товаров, издержек обращения, то есть показатели, участвующие в формировании прибыли от продаж – финансового результата от основной деятельности. Процесс формирования финансового результата в оптовой торговой организации представлен на рисунке 1.

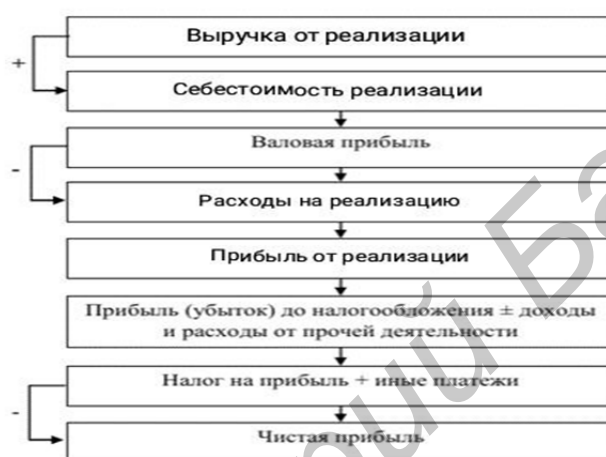


Рисунок 1 — Процесс формирования финансового результата в оптовой торговой организации

Для прибыли, полученной торговой организацией свойственно принимать разные формы в связи с разнообразностью ее хозяйственной деятельности:

- прибыль от текущей деятельности (операционная прибыль), полученная от реализации товаров, рассчитанная как разность между товарооборотом, себестоимостью проданных товаров и издержками обращения;
- прибыль от инвестиционной деятельности, которая образуется от использования ресурсов в долгосрочных проектах;
- прибыль от финансовой деятельности, получаемая от размещения средств на краткосрочной основе [2].

Итак, при учете финансовых результатов оптового предприятия чаще всего используются следующие счета:

1. Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для реализованных товаров (без учёта НДС, акцизных и экспортных пошлин).

2. Счет 41 «Товары» используют для учета движения товаров для перепродажи. По 41 счету фиксируют их стоимость и движение: покупку, продажу или списание. Также на этом счете учитывают покупную тару.

3. На счете 44 «Расходы на реализацию» фиксируются затраты, связанные с продажей товара, работ или услуг.

4. Счет 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту 91 счета в течение месяца отражают доход от прочих источников, а по дебету — прочие расходы.

5. Счет 99 «Прибыли и убытки» необходим для формирования финансового результата, отражения сумм начисленного налога на прибыль причитающихся налоговых санкций. Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот по счёту 99, оценивают финансовые результаты за отчётный период [3, 4].

При расчете конечного финансового результата особое место занимает налог на прибыль. Бухгалтерские записи отражают суммы: налога на прибыль, переплат, собранных налогов, налоговых компенсаций, произведенных в отчетном периоде, а также отражают суммы, которые могут повлиять на сумму налога на прибыль в последующем периоде. На расчет налога на прибыль особое влияние оказывают прибыль или убыток, суммы положительных или отрицательных курсовых разниц в расходах или доходах.

Учет финансовых результатов в торговле имеет свои особенности, которые важно учитывать при составлении отчетов о прибылях и убытках. Выделим ключевые аспекты учета финансовых результатов в торговле.

Во-первых, касаясь продажи и выручки в торговле следует выделить следующие факты:

– основным источником дохода для торговых компаний является продажа товаров. Исходя из этого важно правильно учитывать выручку от продаж и связанные с ней расходы, к которым можно отнести закупочную цену товаров, расходы на доставку и др.;

– выручка от продажи товаров должна быть корректно отражена в отчете о прибылях и убытках.

Следует учитывать отражение себестоимости реализации:

– в торговле особенно важно правильно определить себестоимость продажи товаров. Себестоимость включает в себя затраты на закупку товаров, их хранение, доставку и другие прямые расходы;

– себестоимость продажи товаров должна быть четко отражена в отчете о прибылях и убытках, так как она непосредственно влияет на финансовый результат компании.

К торговой деятельности нужно отнести такую категорию как запасы:

– торговые компании часто имеют значительные запасы товаров, следовательно, учет и оценка запасов играют важную роль в формировании финансовых результатов;

– необходимо правильно определять стоимость запасов (по методу FIFO или средневзвешенной стоимости) и учитывать возможные убытки от устаревших или поврежденных товаров.

Запасы влияют на финансовый результат через себестоимость реализованных товаров (чем выше уровень запасов, тем больше расходы на их хранение, страхование, утилизации); ликвидность (наличие больших запасов может привести к замедлению оборачиваемости средств, что в свою очередь может негативно отразиться на ликвидности компании); убытки от устаревших или поврежденных товаров (неправильное управление запасами может привести к накоплению устаревших или поврежденных товаров, что может привести к убыткам для компании, необходимо регулярно оценивать состояние запасов и своевременно избавляться от неликвидных позиций); стоимость запасов должна быть правильно оценена, чтобы отразить их реальную стоимость в отчетах о финансовых результатах компании. Это важно для правильного расчета прибыли и управления финансами. Управление запасами в торговле требует внимательного анализа и планирования, чтобы минимизировать риски и оптимизировать финансовый результат компании. Правильное управление запасами поможет снизить издержки, повысить эффективность бизнеса и улучшить финансовое положение компании [3].

В учете торговых организаций учитываются расходы на рекламу и маркетинг: инвестируют в рекламу и маркетинг торговые компании для привлечения клиентов. Расходы на эти цели также должны быть учтены в отчете о прибылях и убытках.

На успех в торговле и выручку влияет такой фактор как сезонность, т.е. торговые компании подвержены сезонным колебаниям спроса, что может повлиять на финансовые результаты. Следовательно, сезонность важно учитывать при анализе финансовых результатов и планировании бизнеса.

Заключение. Учет финансовых результатов в торговле требует внимательного подхода к учету выручки, себестоимости реализации, запасов, рекламных расходов и других ключевых аспектов бизнеса. Правильный учет финансовых результатов поможет компании принимать обоснованные решения и эффективно управлять своей деятельностью.

Список цитируемых источников

1. Шалыгина, О. В. Прибыль как основной финансовый результат деятельности организаций торговли / О. В. Шалыгина. — О. В. Шалыгина // Молодой ученый. — 2021. — № 20 (362). — С. 281-285

2. Литвиненко, В. С. Оценка результатов финансово – хозяйственной деятельности предприятия / В.С. Литвиненко, А.А. Тумасян // Вестник научных конференций. — 2019. — № 2-1 (18). — С. 93 – 94.

3. Мехтиева, А. Р. Особенности формирования финансового результата в организациях оптовой торговли / А. Р. Мехтиева, О. А. Агеева. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019 — № 9 (247). — С. 141-143.

4. О типовом плане счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: постановление министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : в ред. от 28.12.2022 № 64 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. — 2011. —8/24548.

УДК 657

Е. В. Трофимчик

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет»,
Барановичи, Республика Беларусь*

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Введение. Налоги играют большую роль в укреплении экономической позиции Республики Беларусь. Налогам отводится важное место среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику. С помощью налогов определяются взаимоотношения предпринимателей, субъектов хозяйствования всех форм собственности с государственными и местными бюджетами, а также с вышестоящими субъектами хозяйствования. Кроме того, при помощи налогов регулируется внешнеэкономическая деятельность, включая привлечение иностранных инвестиций

Вопросы налогообложения, его оптимизации, налогового учета всегда находятся в центре внимания ученых и экономистов [1—2].