

Секція 5
**Облік, аудит і оподаткування господарської діяльності
суб'єктів підприємництва**

**МЕТОДОЛОГИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ,
УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

*Акимхан К.Е.
Казахский автомобильно-дорожный институт им.Л.Б.Гончарова,
Казахстан*

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе является одной из основных форм отчетности, обязательно присутствующей в периодической отчетности. Именно этот отчет отражает финансовое положение и финансовые результаты организации на отчетную дату, а также достигнутые им в отчетном периоде финансовые результаты.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в обобщенном виде осуществляет следующие функции:

- экономические - характеризующие финансовые результаты хозяйственной деятельности;
- стимулирующие - проявляющиеся в процессе ее распределения и использования;
- формирования финансовых ресурсов организаций [1, с.78].

Теоретической основой исследования явились труды отечественных и зарубежных авторов, МСФО и нормативно-правовые акты, регулирующие представление финансовой отчетности. В процессе исследования были использованы такие методы, способы и источники исследования как метод обобщения теоретического фактического материала, сравнительный анализ, методов системного подхода.

К принципам формирования отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в первую очередь следует отнести:

- соблюдение критериев признания доходов и расходов;
- соблюдение классификации доходов и расходов;
- принцип равномерного и обоснованного распределения доходов и расходов между отчетными периодами;
- принцип признания расхода (списания актива) при наличии данных о том, что от использования этого актива экономическая выгода (доход) получена не будет.

При составлении отчета о прибылях и убытках, должны быть обеспечены:

- полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств (фондов), материальных ценностей и расчетов;
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам

синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерских отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета. Основанием для записей в бухгалтерском учете служат надлежаще оформленные оправдательные документы или приравненные к ним технические носители информации;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета;
- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики [2, с.87].

Несоблюдение этих основных условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Цели бухгалтерской отчетности определяются потребностями пользователей. Поэтому она должна содержать данные о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также о текущем финансовом положении и происшедших в нем изменениях за отчетный период.

Формирование отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе преследует следующие цели:

- отчет должен быть составлен в такой форме, которая была бы доступна для понимания не только специалистами в области бухгалтерского учета, но и всем тем, кто стремится изучить и разобраться в бизнесе любой фирмы;

- отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе должен предоставлять информацию, которая была бы полезна имеющимся вкладчикам и организациям, другим лицам для принятия рациональных решений;

- отчет должен давать информацию, характеризующую достигнутые за отчетный период финансовые результаты деятельности организации;

- отчет обеспечивает оценку результатов деятельности экономического субъекта за определенный отчетный период с помощью достаточно подробного подразделения данных о доходах и расходах.

Для инвесторов и аналитиков отчет о финансовых результатах во многих отношениях документ более важный, чем баланс организации, поскольку в нем содержится не застывшая, одномоментная, а динамическая информация о том, каких успехи достигнуты организацией в течение года и за счет каких укрупненных факторов, каковы масштабы его деятельности [3, с.45].

Отчет о финансовых результатах содержит сравнение суммы всех доходов организации от продажи товаров и услуг или других статей доходов и поступлений с суммой всех расходов, понесенных организацией для поддержания его деятельности за период с начала года. Результатом данного сравнения является валовая (балансовая) прибыль или убытки за период.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе дает представление о тенденциях развития организации, ее финансовых и производственных возможностях не только в прошлом и настоящем, но и в будущем. Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе служит связующим звеном между балансовыми отчетами прошлого и нынешнего учетных периодов и показывает, за счет чего произошли изменения в нынешнем балансе по сравнению с прошлым. Иначе говоря, этот отчет показывает, как изменяется капитал собственников организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в текущем периоде.

В отчете информация отражается за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. Форма и содержание отчета могут быть достаточно разнообразными и изменяться в связи с развитием рыночных отношений. Содержащаяся в отчете информация отражает уровень деловой активности организации. Эта информация используется для оценки деятельности организации.

МСФО 1 «Предоставление финансовой отчетности» предусматривает, что названия статей и число рубрик может меняться в зависимости от характера операций, проведенных организацией, и в интересах достоверного и полного представления информации о формировании финансовых результатов в отчетном периоде [4].

Принцип построения отчёта прост. Начало сверху с продаж или валовой прибыли, организация вычитает издержки, разнесённые по статьям, чтобы получить чистую прибыль (или чистые убытки) за период. Надо понимать, что прибыль не обязательно означает наличные деньги, потому как фирма может записать прибыль, когда она продаёт товары или услуги, независимо от того, когда получена фактическая оплата. Кроме того, издержки записываются в то время, когда купленные активы фактически используются, а не когда за них реально заплачены деньги. Это различие важно, поскольку организация, показывающая положительную прибыль в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, всё равно может обанкротиться, если у не хватает денежных средств для удовлетворения повседневных потребностей.

Источниками информации для составления отчета являются журналы-ордера, книги учета, аналитические и синтетические данные.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе казахстанских организаций в последние годы был существенно преобразован, он стал более компактным и прозрачным для пользователей бухгалтерской информации, по своей структуре и содержанию приблизился к требованиям и формату международных стандартов финансовой отчетности.

В действующих нормативных документах указано, что каждый хозяйствующий субъект должен составить отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе с тем, чтобы получить данные о соотношении доходов и расходов. Это требование нашло отражение и в Налоговом кодексе Республики Казахстан. [5].

Исходя из принципов бухгалтерского учета, этот отчет должен быть ясным и наглядным, содержать информацию обо всех прибылях и убытках с учетом требования полноты. Прибыль и убытки в соответствии с принципом начисления (допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности) относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели

место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принцип начисления предполагает, что все хозяйственные операции и иные факты деятельности отражаются на счетах бухгалтерского учета, следовательно, и в бухгалтерской отчетности в тех отчетных периодах, в которых они совершались, независимо от получения или выплаты денежных средств (их эквивалентов).

Принцип начисления позволяет сблизить во времени сопоставление затрат и доходов, более точно представить результаты коммерческих и финансовых операций. При использовании этого принципа в учете фиксируются обязательства организации, связанные с будущими платежами, или предстоящие в будущем денежные поступления. Все это представляет собой важную информацию для прогнозирования будущих финансовых результатов и будущего развития организации, отдельных направлений его деятельности.

При невозможности получения части задолженности от дебиторов следует провести корректировку задолженности путем своевременного начисления резерва на сомнительные долги за счет уменьшения финансового результата отчетного периода.

Требования и рекомендации можно объединить в пять экономических принципов составления отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

- недопущение взаимозачета статей доходов и расходов (принцип расчета финансового результата методом брутто);

- детализация прибыли и убытков по видам (принцип детализации доходов и расходов);

- детализация затрат по функциям управления производство, управление и сбыт (принцип построения отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по функциям управления и сбыт; по функциям управления - производство;

- отражение возникших в отчетном периоде прибылей и убытков в зависимости от отношения к отчетному периоду (принцип периодизации);

- разделение финансового результата на результат от основной и прочей деятельности (принцип разделения результатов) [6, с.49].

Уже с начала любой деятельности, при сборе информации для последующего ее отражения, у работников финансовой службы, бухгалтеров профессионально появляется вопрос, а как это в итоге отразится на финансовом результате? Итоговый результат важен для руководства, т. к. именно на них лежит ответственность за финансовый результат, и именно они используют информацию с целью принятия управленческих решений. А финансовый результат отчетного периода это чистая прибыль, а может быть, и убыток.

Концептуальная основа подготовки отчетной информации, представляемой в формах отчетности утверждена приказом Министра финансов РК от 27.02.2016 г. № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса»

[7]. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе структурировано производится признание, т. е. отражение задействованной суммы в итоговых показателях отчета, статей о финансовых результатах деятельности, операции по которым отражаются на счетах учета доходов и расходов (по сбору оперативных данных в течение отчетного периода), которые остаются открытыми до конца отчетного периода, а в итоге закрываются на итоговый счет (итоговый доход, убыток). Базовыми критериями признания доходов и расходов в отчете являются:

- определение;
- оценка ;
- своевременность;
- достоверность.

Отчетный период - это период формирования прибылей и убытков в течение года, а в итоге - это прибыль или убыток. Признание и представление на первый взгляд аналогичных показателей производится в соответствии с регламентными документами, сначала по организации и ведению бухгалтерского (налогового) учета, а затем по представлению рассчитанных экономических показателей в утвержденных формах отчетности, для обеспечения пользователей информацией, признанной для всеобщего представления, чтения, анализа и иных действий по усмотрению [8, с.55].

Многие организации предоставляют услуги, признание прибыли по которым является таким же сложным, как и в некоторых ситуациях, описанных в предыдущих разделах. Конечно, наблюдается значительное сходство в признании доходов по сделкам с продажей услуг и по сделкам с материальными товарами. В настоящем разделе рассматриваются четыре метода признания прибыли от оказания услуг: конкретное выполнение, пропорциональное выполнение, завершённое выполнение, инкассация.

Метод конкретного выполнения используется для учета прибыли за услуги, которые были получены при выполнении одного действия. Например, брокер по недвижимости получит доход от комиссионных по продаже, как только он завершит сделку с недвижимостью; стоматолог получит доход после того, как закончит операцию по удалению зуба; прачечная получит доход после того, как будет завершён процесс стирки.

Метод пропорционального выполнения используется для признания прибыли от услуг за более чем один этап выполнения услуг. Метод пропорционального выполнения применяется только тогда, когда выполнение услуги выходит за пределы учетного периода. В соответствии этому методу прибыль признается на основе пропорционального выполнения услуг за период. Пропорциональное измерение прибыли от услуг производится различными методами для разных видов услуг:

Одинаковые этапы выполнения услуг - признается равная сумма прибыли от услуг по каждому такому этапу. Пример: обработка ежемесячных платежей по ипотекам ипотечным банком.

Неодинаковые этапы выполнения услуг - признается прибыль от услуг пропорционально прямым издержкам субъекта, оказывающего услуги по

каждому этапу.

Сходные этапы с фиксированным сроком выполнения - применение обычного метода признания прибыли от услуг является более приемлемым. Пример: предоставление услуг по обслуживанию оборудования при установленной периодической оплате.

Метод завершеного исполнения применяется для учета дохода от услуг, заработанного производством серии одинаковых или неодинаковых этапов исполнения, при этом заключительный этап настолько важен в связи с общей операцией по оказанию услуги, что доход считается заработанным только после того, как произойдет заключительный этап. Например, организация по грузоперевозкам, выполняющая упаковку, погрузку, транспортировку и доставку груза, признает доход от услуги только после доставки груза.

В соответствии с методом инкассирования доход признается при получении наличных денежных средств. Метод инкассирования применяется для учета дохода от услуг, когда неопределенность получения денежных средств так велика или смета расходов по отношению к доходам настолько ненадежна, что требование надежности не удовлетворяется. Такой метод схож с методом покрытия издержек по реализации товаров.

После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период. Это второй этап в процессе признания дохода. Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, доходы определялись в соответствии с принципом дохода; за тем за этот период определяются расходы, возникающие в ходе получения доходов за период.

Суть метода соответствия состоит в том, что затраты на использование активов и услуг должны признаваться и учитываться в отчете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

Литература:

1. Назарова В.Л. Бухгалтерский учет хозяйствующих субъектов / под ред. Мамырова Н.К. Алматы: Экономика. 2013. 456 с.
2. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета. Алматы. 2013. 324с.
3. Нурсейтов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях. Алматы. 2014. 410 с.
4. Международные стандарты финансовой отчетности 2016: издание на русском языке. Москва: Аскери-АССА, 2017. 1100 с.
5. Налоговый Кодекс Республики Казахстан от 25.12.2017.
6. Кеулимжаев К.К. Финансовый учет на предприятии / под ред. Рахимбековой Р.М. Алматы: Экономик, 2013. 368 с.
7. Приказ Министра финансов РК от 27.02.2016 г. №143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса».
8. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / под ред. Н.П. Любушкина. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 471 с.