

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКОГО  
СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ДЛЯ АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Валюшко Е. Л.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»  
г. Гродно, Республика Беларусь»

Бухгалтерская отчетность является наиболее унифицированным и общедоступным источником информации для оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. От того, какая информация заложена в отчетности, как она структурирована и агрегирована, зависит объективность оценки финансовой устойчивости организаций и эффективности их бизнеса.

За последние годы сделаны существенные подвижки в этом направлении в нашей республике, свидетельством чему является действующая ныне бухгалтерская отчетность. Однако и в настоящий момент в отчетности имеется много недостатков.

Отсутствие в бухгалтерской отчетности информации о сумме накопленной амортизации основных средств не позволяет определить степень их износа. Так, в бухгалтерском балансе без суммы амортизации основных средств и нематериальных активов в отчетном периоде невозможно косвенным методом рассчитать чистый денежный поток (далее ЧДП), как по текущей, так и по инвестиционной деятельности. Нельзя также исчислить такой показатель прибыли как EBITDA, равный сумме чистой прибыли от операционной деятельности (ЕБИТ) и амортизации. Данному показателю в мировой практике придается большое значение. Считается, что он более объективно характеризует финансовый результат, нежели показатель ЕБИТ. Он устраняет различия, которые могут возникнуть из-за множества используемых методов при начислении амортизации. Поэтому в балансе целесообразно отражать сумму накопленной амортизации, а в отчете о прибылях и убытках – сумму начисленной амортизации в отчетном периоде.

Одним из недостатков «Отчета о прибылях и убытках» является то, что в составе прочих расходов по текущей деятельности (штрафов и пени уплаченных, убытков от уценки и недостачи материальных ценностей, от списания дебиторской задолженности и т. д.), учитываемых на субсчете 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности».

включаются расходы на нужды персонала (на премирование работников и различные социальные программы). В связи с этим на счете 90 отражается не только процесс формирования, но и использования прибыли, в результате чего в бухгалтерском учете и отчетности отражается неполный финансовый результат по основной деятельности, занижается величина чистой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, что приводит к искажению многих финансовых коэффициентов.

В данном случае нарушен один из базовых требований МСФО о недопустимости взаимозачета между статьями, формирующими финансовый результат, и статьями, отражающими использование полученной прибыли. Как следствие этого, в учете и отчетности не формируется такой показатель, как общая сумма прибыли от всех видов деятельности до ее распределения, т. е. до выплаты налогов, процентов, дивидендов и использования ее на нужды наемного персонала, которая необходима для расчета многих показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия, в частности, для расчета показателей рентабельности совокупных активов, рентабельности видов деятельности и др.

По этой причине рекомендуется детализировать на счете 99 «Прибыли и убытки» данные о всех направлениях формирования и использования финансового результата. В результате будет видно, сколько прибыли заработало предприятие от всех видов деятельности, куда она ушла, т. е. процесс формирования чистого финансового результата станет более прозрачным.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что информационный ресурс финансовой отчетности в Республике Беларусь не в полной мере соответствует современным запросам управления и МСФО. Предложенные нами рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов позволят без дополнительных выборок сформировать все показатели прибыли, необходимые для исчисления многочисленных финансовых коэффициентов и объективной оценки результатов предпринимательской деятельности.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. N111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности».
2. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д. А. Панков, Д. А. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 116 с.