

КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ПОДХОДЫ

Валюшко Е.Л.

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

Различные стороны производственной, бытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают законченную денежную оценку в системе показателей доходности и финансовых результатов. Для того чтобы целенаправленно принимать организационно-технические и хозяйственно-управленческие решения по наращиванию прибыли, необходимо, прежде всего, ее классифицировать.

Так, основным классификационным признаком, действующим в Республике Беларусь, согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь № 102 от 30.09.2011г. «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» является деление доходов и расходов, а, соответственно, и финансовых результатов, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

В Российской Федерации согласно ПБУ 9\99 "Доходы организации" и ПБУ 10\99 "Расходы организации", утвержденными приказами Минфина России от 06.05.1999 №№ 32н и № 33н соответственно и введенными в действие с 1 января 2000 года, впервые было установлено подразделение доходов и расходов организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие поступления/прочие расходы. К прочим поступлениям/прочим расходам были отнесены операционные, внеоперационные и чрезвычайные доходы/расходы.

Рассматривая основную классификацию, действующую в настоящий момент в Украине, видим, что финансовые результаты включают в себя:

- результат от операционной деятельности;

- результат от финансовых операций;
- результат от другой обычной деятельности;
- результат от чрезвычайных событий.

При этом операционная деятельность – основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Основная деятельность – операции, связанные с производством или реализацией продукции (товаров, работ, услуг), которые являются главной целью создания предприятия и обеспечивают основную долю его дохода.

Согласно МСФО, обычная деятельность – это любая деятельность, осуществляемая организацией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой организация занимается в ее продолжение, имеющая к ней отношение или возникающая из нее.

Соответственно, обычная деятельность характеризуется регулярностью и не может включать «вероятностные» события (судебные споры, стихийные бедствия, прекращение деятельности, безнадежная задолженность, результаты инвентаризаций).

Таким образом, классификации доходов и финансовых результатов, действующие и в настоящий момент в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине противоречивы и не в полной мере соответствуют МСФО, что свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования законодательной базы и практики учета для повышения значимости учетной информации в аналитических и контрольных целях.