

Березюк В.И., Кульмаганбетов Н.А.
*Карагандинский университет Казпотребсоюза,
г. Караганда, Казахстан*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Финансовая отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Финансовая отчетность, за исключением отчетности государственных учреждений, включает в себя:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет об изменениях в капитале;
- д) пояснительную записку [1].

Порядок составления финансовой отчетности и дополнительные требования к ней устанавливаются в соответствии с международными стандартами и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Второй составляющей финансовой отчетности является отчет о прибылях и убытках, который в соответствии с основной задачей бухгалтерского учета должен дать полную и достоверную информацию о деятельности организации.

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

К принципам отчета о прибылях и убытках в первую очередь, на наш взгляд, 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.

Отчет о прибылях и убытках в обобщенном виде отражает следующие функции:

- экономические - характеризующие финансовые результаты хозяйственной деятельности;
- стимулирующие - проявляющиеся в процессе ее распределения и использования;
- формирования финансовых ресурсов организаций и предприятий [2].

В середине прошлого века в мировой бухгалтерской практике в балансе стали выделять не сумму собственного капитала, а «наличие собственных оборотных и приравненных к ним средств», методика расчета которых значительно отличалась от расчета собственного капитала. Для того чтобы охарактеризовать финансовые результаты деятельности организации возникла необходимость составления специфического документа, который должен был дать количественную характеристику функционирования субъекта за определенный период. С этого времени основным источником информации стал отчет о финансовых результатах, в дальнейшем получивший название «Отчет о прибылях и убытках» [3].

Важность отчета о прибылях и убытках подчеркивается процессом бухгалтерского учета, который сосредотачивает на нем свое внимание, зачастую отвергая баланс. Этот отчет является динамическим аспектом деятельности субъекта, его результатом и качеством. Баланс является образцом,

он выступает в роли хранителя остатков активов и отсроченных льгот, которые, в конечном счете, станут издержками и выручкой; инвестиций и краткосрочных активов, необходимых для продолжения деятельности и различных источников денежных средств, таких, как обязательства и счета капитала. Однако различных пользователей финансовой отчетности интересуют только определенные показатели финансовых результатов. Например, руководителей субъекта интересуют масса полученной прибыли и ее структура, факторы, воздействующие на ее величину, налоговая инспекция заинтересована в получении достоверной информации обо всех слагаемых налогооблагаемой базы прибыли. Потенциальных инвесторов интересуют вопросы качества прибыли, то есть устойчивости, и надежности получения прибыли в ближайшей и обозримой перспективе, для выбора и обоснования стратегии инвестиций, направленной на минимизацию потерь и финансовых рисков от вложений в активы данного субъекта.

Отчет о прибылях и убытках подготавливается в соответствии с требованием о том, что компания должна раскрыть свои доходы за определенный период времени и представить полный отчет о факторах, оказавших влияние на доходы в течение этого периода. Все статьи доходов и расходов, учтенные в отчетном периоде, включаются в отчет о прибылях и убытках.

Доходы - это увеличение экономических выгод в форме получения (или прироста) активов (или уменьшения обязательств), результатом чего является увеличение капитала.

Расходы - это уменьшение экономических выгод в форме оттока (уменьшения) активов (или увеличения обязательств), результатом чего является уменьшение капитала [4].

Отчет о прибылях и убытках не только отражает прибыль или убыток как абсолютные величины, но и содержит информацию о доходности, которая позволяет анализировать составляющие финансового результата.

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, запасов и расчетов;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей финансовых 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.

Несоблюдение этих основных условий рассматривается как неправильное составление финансовой отчетности.

Таким образом, отчет о прибылях и убытках дает представление о тенденциях развития субъекта, его 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.

Литература:

1. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности: Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г. № 235-III ЗРК (с изменениями и дополнениями)

2. Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности: Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 (с изменениями и дополнениями)

3. Ержанов М.С., Нурумов А.А. Финансовая отчетность казахстанских предприятий. «Экономика», Алматы, 2007

4. Международные стандарты финансовой отчетности // <http://www.minfin.gov.kz>