

- 20.01.1 – «Обработка РАО»;
- 20.01.2 – «Кондиционирование РАО»;
- 20.01.3 – «Хранение РАО»;
- 20.01.4 – «Транспортировка РАО»;
- 20.01.5 – «Захоронение РАО»

и учитывать на данных субсчетах затраты на обращение с РАО в зависимости от вида процесса обращения.

Так как эти затраты можно связать с текущей деятельностью организации, то, по нашему мнению, после списания затрат на производство, на финансовые результаты, расходы по обращению с РАО следует отражать на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Если организация осуществляет утилизацию РАО самостоятельно, являясь собственником этих РАО, то списание затрат следует производить на субсчет 90/10 «Прочие расходы по текущей деятельности».

Обороты по реализации услуг по обращению с РАО (утилизации) будут облагаться НДС. Отметим, что хранение и захоронение РАО будут являться объектами налогообложения экологическим налогом (кроме хранения и захоронения радиоактивных отходов, загрязненных радионуклидами в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС).

Учет самих РАО должен вестись в разрезе отчетного периода, при этом отчетные данные должны содержать входящий и исходящий остаток количества отходов, а также отражать движение отходов в течение отчетного периода. Учетная информация об отходах отражается в виде количественных показателей [6]. Также необходимо проводить инвентаризацию радиоактивных отходов, результаты которой должны фиксироваться в акте инвентаризации радиоактивных отходов.

Список литературы:

1. Большой бухгалтерский словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://slovar.wikireading.ru/613606>. – Дата доступа 03.04.2019.
2. ГОСТ 30772-2001. Ресурсосбережение. Обращение с отходами. Термины и определения.
3. Приказ Минтопэнерго РФ от 17.11.1998 N 371 (ред. от 12.10.1999) "Об утверждении Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях".
4. Нормативы технологических потерь для сырья и материалов /Главбух [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/hl/262756-normativy-tehnologicheskikh-poter-dlya-syruya-i-materialov>.– Дата доступа 02.04.2019.
5. Носовский, А. В. Метод оценки затрат на обращение с радиоактивными отходами при снятии энергоблока АЭС с эксплуатации / А. В. Носовский, М.Л. Салий // Проблемы безопасности атомных электростанций і Чернобиля. – 2006. – №4. – С. 94 –103.
6. Любогощинская А., Утилизация отходов: оформление, учет, налогообложение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://online-buhuchet.ru/utilizaciya-otxodov-oformlenie-uchet-nalogooblozhenie/>.– Дата доступа 07 .04.2019.

УДК 657

ПОКАЗАТЕЛИ ПРИБЫЛИ В ЗАРУБЕЖНОМ И НАЦИОНАЛЬНОМ ФИНАНСОВОМ УЧЕТЕ

Кузнечик Д. Д.

Витебский государственный технологический университет, г. Витебск, РБ

Научный руководитель: Касаева Т. В., к.т.н., доцент

Одним из важнейших показателей деятельности субъектов хозяйствования выступает прибыль. Правильность ее учета и отражения в бухгалтерской отчетности играет большую роль не только для собственников, но и для потенциальных инвесторов, так как служит ас-

пектом их возможного сотрудничества. Для повышения конкурентных преимуществ организации мы выявляем резервы, способствующие росту прибыли. В целом, когда речь идет о прибыли, важнейшими задачами ее учета служат актуальность, достоверность и грамотность отражения.

Во многих странах зарубежья основным документом, раскрывающим информацию о результатах деятельности организации, является «отчет о финансовых результатах», в Республике Беларусь – «Отчет о прибылях и убытках». Формы представления информации в отчетах также различны. Например, в США Отчет может быть составлен по одноступенчатой (доходы за вычетом расходов) или многоступенчатой (последовательное представление информации путем увязки соответствующих доходов и расходов) форме [1].

Известно, что все страны разрабатывают и используют различные способы и методы учета прибыли. Если, например, мы решим рассчитать прибыль от деятельности субъекта хозяйствования по методике Республики Беларусь и любой другой страны, величины полученных нами значений могут существенно отличаться.

Общеизвестным фактом является то, что в зарубежных странах рассчитывается большее количество показателей прибыли, т. е. не только те, что представлены в отчетности. Такими показателями выступают, например, прибыль номинальная и реальная, минимальная и максимальная, целевая, нормальная, недополученная и др. Широкому использованию подлежит расчет таких показателей, как ЕВІТ и ЕВІТДА.

Показатель ЕВІТ представляет собой прибыль организации до вычета процентов и налогов, ЕВІТДА является более расширенным, так как учитывает в себе также сумму накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам. Описанные показатели не являются обязательными для расчета, однако для потенциальных инвесторов, заинтересованных лиц, аналитиков и др. их расчет представляет огромное значение.

Как известно, организации применяют разные методы начисления амортизации, подвергаются различным условиям налогообложения. Расчет ЕВІТДА позволяет сравнивать организации даже при условии, что данные отличия имели место. Поскольку расчет значения ЕВІТДА требует наличие информации о сумме амортизации, накопленной за рассматриваемый период, не всегда представляется возможным осуществить его, так как в бухгалтерской отчетности организаций такие данные не приводятся.

В национальной практике Республики Беларусь эти показатели не являются распространенными. В целом, они имеют как свои преимущества, так и недостатки, а также подвергаются критике некоторых специалистов.

Республика Беларусь постепенно начинает перенимать некоторые способы и методы учета прибыли, применяемые в зарубежных странах. Однако недостаточность раскрытия информации в отчетности не позволяет нам проводить углубленный анализ.

Одной из важнейших проблем для национальной учетной практики выступает проблема отражения всей суммы прибыли, заработанной организацией, поскольку ни в системе счетов бухгалтерского учета, ни в бухгалтерской отчетности такие данные не приводятся. Показатель «Прибыль до налогообложения» не отражает всю сумму прибыли, которую организация получила в отчетном периоде.

Причиной сложившейся ситуации является действующий порядок учета финансовых результатов, который не обеспечивает полное выполнение одного из базовых требований МСФО о недопустимости взаимозачета между статьями, формирующими финансовый результат, и статьями, отражающими использование полученной прибыли [2].

Решением поставленной проблемы может служить специально разработанный учетный регистр, который раскроет в себе информацию о сумме расходов, финансируемых из прибыли. Информация будет формироваться по перечню статей расходов, согласно Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов Республики Беларусь № 102 [3]. На наш взгляд, для этих целей может быть предложен регистр следующей формы:

Таблица 1 – Регистр использования прибыли организации

Вид деятельности	Направление использования прибыли	Отчетный год	Прошлый год
Прочая текущая деятельность	– материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год; – неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций, подлежащие к уплате; – и т. д.		
Инвестиционная деятельность	– расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций; – расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций; – и т. д.		
Финансовая деятельность	– проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами; – и т. д.		
Итого сумма по организации			

Источник: собственная разработка

По данным таблицы мы видим, что в предложенном регистре отражаются суммы расходов, источником уплаты которых выступает прибыль организации. Таким образом, чтобы получить общую сумму прибыли, заработанную в отчетном периоде, нам необходимо прибавить к рассчитанной по организации сумме прибыли до налогообложения итог предложенного учетного регистра. Это позволит получить представление о величине прибыли до уплаты процентов, неустоек и иных платежей.

Данный регистр может быть сформирован в системе Microsoft Excel посредством автоматического заполнения данных. В рабочем плане счетов организации в этом случае целесообразным будет использование системы кодирования шестизначным кодом: XX XX XX. Две первые позиции кода – номер синтетического счета (в соответствии с Типовым планом счетов Республики Беларусь) [4], две вторые позиции кода – номер субсчета, две последние позиции кода – признак отнесения расходов на затраты организации (код «01») или же его финансирования за счет прибыли (код «02»). Фрагмент рекомендуемой детализации рабочего плана счетов представим в таблице 2.

Таблица 2 – Рекомендуемая детализация рабочего плана счетов (фрагмент)

Наименование счета	Вид расхода	Номер счета
Прочие доходы и расходы по текущей деятельности	– фактическая себестоимость реализованных материалов;	90 10 01
	– материальная помощь работникам организации; – и т. д.	90 10 02
...

Источник: собственная разработка

Таким образом, выявленные проблемы оказывают существенное влияние на качество учета и отражения прибыли. Рассмотренные в статье рекомендации позволят значительно расширить возможности применения в национальной практике накопленного зарубежного опыта финансового анализа.

Список литературы:

1. Баранов, А. В. Сравнительная характеристика формирования показателей отчетности о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике [Электронный ресурс] // А. В. Баранов, А. Е. Жминько – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/sravnitelnaya-harakteristika-formirovaniya-pokazateley-otchetnosti-o-pribylyah-i-ubytkah-v-otechestvennoy-i-zarubezhnoy-praktike/viewer>. – Дата доступа: 03.12.2020.

2. Касаева, Т. В. Информационное обеспечение оценки финансовой эффективности бизнеса // Т. В. Касаева.

3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.09.2011 № 102. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/-document/?guid=3871&p0=W21224697>. – Дата доступа: 03.12.2020.

4. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 // Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_290611_50.pdf. – Дата доступа: 03.12.2020.

УДК 657

ЦИФРОВИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Ханавова Д. Э.

Северо-Кавказский федеральный университет, г. Ставрополь, РФ

Научный руководитель: Журавлева Е. П., к.э.н., доцент

В связи с огромными техническими и технологическими прорывами в области компьютерных технологий и средств связи, возможности для обмена оперативной информацией, используемой при составлении бухгалтерских отчетов, значительно расширились. В основном благодаря использованию компьютерных локальных сетей для обмена информацией внутри организации, приема и передачи информации через Интернет с использованием веб-сайтов и облачных технологий, обмена информацией по электронной почте и др.

Именно с развитием цифровизации стало возможным осуществлять цифровую обработку входной бухгалтерской информации с использованием программного обеспечения для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На этапе создания программных средств для составления финансовой отчетности необходимо обеспечить взаимодействие специалистов по программированию и специалистов по бухгалтерскому учету. Ведь программист не разбирается во всех тонкостях бухгалтерского законодательства и поэтому возникает необходимость привлекать профессиональных бухгалтеров в качестве консультантов при разработке бухгалтерских программ. Влияние цифровизации на отчетность представлена в таблице 1 [3].

Таблица 1 – Влияние цифровизации на текущее состояние бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

Аспекты формирования и использования отчетности	Результат влияния цифровизации
1	2
Оперативная информация, используемая в отчетности	Использование локальных компьютерных сетей, Интернета для обмена информацией внутри организации. Использование Интернета для обмена информацией с юридическими или физическими лицами, с которыми взаимодействует организация
Входная информация, необходимая для формирования форм бухгалтерской отчетности	Автоматизация введения входной информации при использовании программных средств ведения учета
Процесс составления бухгалтерской отчетности	Применение компьютерных программ для обработки информации, необходимой для составления финансовой отчетности
Показатели финансовой отчетности	Возможность появления новых видов показателей отчетности в связи с появлением новых видов объектов учета под влиянием цифровой экономики