

- возможность автоматического отбора элементов статистической выборки и включения их в рабочий документ. При традиционном способе проверки аудитор либо вообще не оформляет результаты выборки, либо вынужден вручную отбирать элементы выборки по таблице случайных чисел, или иным способом;
- возможность быстрого отбора значительных в денежном выражении операций, или операций, превышающих уровень существенности;
- возможность документирования ошибок по проводкам. Всегда можно посмотреть, в каких проводках было допущено определенное нарушение, или какие нарушения были зафиксированы по данной проводке и т. д. [1].

Таким образом, внедрение программы внутреннего аудита позволяет усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование денежных средств, состояние расчетных операций. Использование программы «IT Аудит: Аудитор» позволит оптимизировать время проведения внутреннего аудита.

#### **Список использованных источников.**

1. Автоматизированные информационные технологии в аудиторской деятельности: учебное пособие / под ред. Г. А. Куликовой. – Брянск : Издательство «Новый проект», 2016. – 94 с.
2. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 601 с.
3. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев [и др.]; под ред. Ю. А. Бабаева. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2018. – 518 с.
4. Данилкова, С. А. Аудит: учеб. пособие / С. А. Данилкова. – Минск : Новое знание, 2016. – 685 с.
5. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – 13-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2020. – 632 с.
6. Муртазина, З. Р. Понятие, сущность денежных средств / З. Р. Муртазина // Экономика и социум. – 2016. – № 7 (26). – С. 223–226.
7. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности: постановление Совета Министров Республики Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 657/20 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post\\_190816\\_657\\_20.pdf](https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/post_190816_657_20.pdf). – Дата доступа: 01.12.2021.
8. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 560 с.
9. Почему «1С: Бухгалтерия 8» лучше, чем «1С: бухгалтерия 7.7» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.sys.by/info/stati-po-avtomatizatsii-ucheta/sravnenie\\_1C8\\_1C7/](https://www.sys.by/info/stati-po-avtomatizatsii-ucheta/sravnenie_1C8_1C7/). – Дата доступа: 01.12.2021.
10. Суглобов, А. Е. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин; под ред. А. Е. Суглобова. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 368 с.

**УДК 657**

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ: ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

**Шпадарук А. П.**

**Белорусский государственный экономический университет, г. Минск, Республика Беларусь  
Научный руководитель: Черноокая Е. В., к. э. н., доцент**

В отечественном учёте прибыль строго регламентирована законодательными актами, подразумевая точно определённую сумму между доходами и расходами, которые рассчитывают по определенной в законодательстве методике. В то время как практика зарубежных

предприятий изобилует различными методиками формирования финансовых результатов. Такое различие обусловлено несколькими факторами: отсутствие общепринятого понятия «прибыль» в международной экономической литературе (рисунок 1), разнообразие целей организации и иными факторами.



**Рисунок 1 – Зарубежные трактовки понятия прибыли [1]**

Не смотря на отличие в трактовке понятия «прибыль», сближение отечественного учёта с МСФО становится всё более заметным. Так, уже сделаны «пять шагов» слияния: официальный перевод МСФО, изменения в национальном законодательстве, членство в международных организациях, подготовка специалистов по МСФО, контроль соблюдения МСФО. Является ли это достаточным условием, чтобы считать методику учёта финансовых результатов в Республике Беларусь максимально приближенной к МСФО? Для ответа на данный вопрос необходимо изучить основные отличия составления бухгалтерской (финансовой) отчётности в отечественном и зарубежном учёте и отражения в них такой экономической категории, как прибыль.

Для всестороннего изучения отчёта о прибылях и убытках были выбраны показатели отчёта в соответствии с законодательством Республики Беларусь, Российской Федерации, с МСФО и со стандартами GAAP (американский вариант).

**Таблица 1 – Сравнительная характеристика отдельных статей ОПУ [2]**

Республики Беларусь	Российская Федерация	МСФО	GAAP
Выручка от реализации ПТРУ	–	–	–
Прибыль (убыток) от реализации	Прибыль (убыток) от продаж	–	Operating Income
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой деятельности	–	–	–
Чистая прибыль (убыток)	Чистая (нераспределённая) прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль или убыток за период	Net Income (чистая прибыль)

На основании сравнительной таблицы можно сделать вывод, что отчёт о прибылях и убытках в Республики Беларусь имеет более расширенную структуру, чем международные. Это отражается в более подробной аналитике доходов и расходов по видам экономической деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая). Детальная аналитика отечественного отчёта увеличивают информационную полезность для сторонних пользователей бухгалтерской отчётности. Отрицательным моментом составления отчёта о прибылях и убытках в Республике Беларусь является отсутствие системы дополнительных показателей прибыли, анализируемых зарубежными предприятиями, отражёнными в таблице 2.

Таблица 2 – Система дополнительных показателей прибыли [3]

Наименование показателя	Характеристика показателя
Nominal Profit	Фактическая прибыль
Real Profit	Корректировка на уровень инфляции
Minimal Profit	Минимальный уровень прибыли на вложенный капитал
Normal Profit	Средняя норма прибыли на вложенный капитал
Target Profit	Удовлетворяет потребностям предприятия в его социальном и производственном развитии
Maximum Profit	Целевая установка предприятия
Lost Profit	Доходы, которые могли быть получены предприятием при условии более выгодного использования ресурсов
Entrepreneurial Profit	Сумма потока наличности, налога на корпорации, прочих резервных отчислений

Таким образом, на основании изученной системы дополнительных показателей прибыли можно сделать вывод: не смотря на наличие детализации доходов и расходов по видам экономической деятельности в отечественной отчётности, рациональным будет добавление в него и системы дополнительных показателей, используемых за рубежом. Такое включение целесообразно для целей не только бухгалтерского, налогового и статистического учёта, но и получающего всеобщую популярность управленческого учёта.

На основе рассмотренных учётных механизмов определения финансового результата была составлена обобщённая модель отчёта о прибылях и убытках. Модель, отражённая в таблице 3, объединяет уже принятую форму отчёта о прибылях и убытках в Республике Беларусь, систему дополнительных показателей, используемых в зарубежном опыте, а также межсистемную связь для целей экономического анализа и управленческого учёта.

Таблица 3 – Оптимальный состав отчёта о прибылях и убытках

Наименование показателя	Цель включения
Стандартные показатели, регламентированные отечественным законодательством	Соблюдение норм, установленных законодательством
Система дополнительных показателей, отражённых в таблице 2	Оперативный расчёт показателей рентабельности и финансового состояния организации
Добавление в отчёт о прибылях и убытках показателей EBIT и EBITDA	Использование аналитиками, инвесторами и другими заинтересованными лицами

Показатели EBIT и EBITDA рационально включить в отечественный отчёт о прибылях и убытках, так как данные показатели являются «очищенными» от чистой прибыли от амортизации, процентов и налога на прибыль, позволяющий оценить прибыль компании вне зависимости от влияния:

1. Размера инвестиций (сумма начисленной амортизации).
2. Долговой нагрузки (поправка на проценты).
3. Действующего режима налогообложения (поправка на налог на прибыль).

Таким образом, данные показатели позволяют сравнивать компании с различными учётными политиками (в части методики учёта амортизации, переоценки), а также различными условиями налогообложения, что является положительным фактором для рассмотрения отечественного отчёта иностранными пользователями.

Отечественная методика отражения финансовых результатов строго регламентирована и соответствует требованиям бухгалтерского, налогового и статистического учёта. В таком случае преимуществом обладает международная структура отчётности, отвечающая не только на запросы государственных органов, но и учитывающая интересы внешних пользователей. Только при включении дополнительных экономических критериев, таких как, например,

предпринимательская прибыль, отчётность станет не только формальным документом, но и эффективным способом оценки финансового состояния организации и основой для проведения детального экономического и управленческого анализа. Соединение в отчёте о прибылях и убытках различных направлений учёта, а именно финансового и управленческого, – усовершенствует и совместит две взаимосвязанные подсистемы организации учёта. Такая структура отчёта о прибылях и убытках сократит временные затраты на составление двух разных отчётов для различных групп пользователей – государства и рынка. Из чего можно заключить, что переход на формы отчётности, установленные МСФО, является рациональным для Республики Беларусь, но только при одновременном соблюдении следующих условий:

1. Сохранение детализации доходов и расходов по видам экономической деятельности, применяемых в отечественном учёте.
2. Добавление дополнительных показателей, отражённых в таблице 2 в целях управленческого учёта и экономического анализа.
3. Добавление показателей управленческого учёта – ЕВИТ и ЕВИТДА, т. е. включение в отчёт о прибылях и убытках информации о сумме накопленной амортизации.

#### **Список использованных источников**

1. Зарубежный опыт определения финансового результата [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://change-allmoney.ru/articles/economica/334-zarubezhnyj-opyt-opredeleniya-finansovogo-rezultata.html>. – Дата доступа: 08.12.2021.
2. IAS 1 «Представление финансовой отчетности»: обзор основных положений [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://fin-accounting.ru/articles/2018/ias-1-basics-of-financial-statements-presentation>. – Дата доступа: 08.12.2021.
3. Шибилева, О. В., Манина Н. В. Зарубежный опыт анализа финансовых результатов предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.dnevnik-nauki.ru/images/publications/2017/9/economy/Shibileva\\_Manina.pdf](http://www.dnevnik-nauki.ru/images/publications/2017/9/economy/Shibileva_Manina.pdf). – Дата доступа: 08.12.2021.

**УДК 657**

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**Шалявина Е. Д.**

*Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург,  
Российская Федерация*

*Научный руководитель: Попов А. Ю., к. э. н., доцент*

Организации, которые не являются финансовыми учреждениями, но при том присутствуют на рынке ценных бумаг, также являются активными участниками на рынке.

Вкладывая средства в муниципальные ценные бумаги (облигации и иные долговые обязанности), в ценные бумаги компаний и уставные капиталы остальных компаний; также предоставляя иным компаниям кредиты в России и за её пределами, компании производят денежные вложения. Беря во внимание необыкновенную значимость этой сферы для развития и нормализации экономики Российской Федерации, рынок ценных бумаг на сегодня изучается как область интенсивного контроля и регулирования со стороны муниципальных органов. Одной из форм контроля и выступает бухгалтерский учет финансовых вложений.

Основной целью настоящей работы является рассмотрение теории бухгалтерского учета финансовых вложений на предприятиях различных форм собственности с учетом последних изменений в законе Российской Федерации.

Финансовые вложения – это отвлеченные средства, которые были призваны приносить предприятию доход в течение определенного времени. В согласовании с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся [1]: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые цен-