

УДК 657

Р.М. Аллахьяров

Азербайджанский Государственный Экономический Университет (UNEC),
Азербайджанская Республика, г. Баку

ХАРАКТЕРИСТИКИ И СПОСОБЫ УЛУЧШЕНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Ключевые слова: балансовый отчет, движение денежных средств, движение капитала, отчет о прибылях и убытках, затраты на финансирование, доход от капитала.

В настоящее время транснациональные компании, работающие по всему миру, и их филиалы составляют финансовую отчетность в полном соответствии с международными стандартами. Связи азербайджанских компаний на международном уровне расширяются и углубляются, увеличивается количество пользователей бухгалтерской отчетности (зарубежных пользователей), в результате чего увеличивается и спрос на бухгалтерскую отчетность. В связи с этим возникает необходимость построения отчетности Азербайджана в соответствии с международными стандартами. В настоящее время предприятия в Азербайджане составляют годовые отчеты в соответствии со статьями 31 и 34 Закона о бухгалтерском учете.

R.M. Allakhyarov

Azerbaijan State University of Economics (UNEC), Republic of Azerbaijan, Baku

CHARACTERISTICS AND METHODS OF IMPROVEMENT OF THE PROFIT AND LOSS REPORT

Keywords: balance sheet, cash flow, capital flow, profit and loss statement, financing costs, income from capital.

Currently, transnational companies working around the world and their branches prepare financial statements in full compliance with international standards. Relations of Azerbaijani companies at the international level are expanding and deepening, the number of users of accounting reporting (foreign users) is increasing, as a result of which the demand for accounting reporting is also increasing. In this regard, there is a need to create accountability for Azerbaijan in accordance with international standards. Currently, companies in Azerbaijan prepare annual reports in accordance with articles 31 and 34 of the Accounting Law.

Основой преобразования системы бухгалтерского учета Азербайджана на международные стандарты является подготовка Национальных стандартов бухгалтерского учета (ММАС) на основе международных стандартов. Первой проделанной работой в этой области стало утверждение «Программы внедрения Национальных стандартов бухгалтерского учета в 2005-2008 годах» 18 июля 2005 года, согласно постановлению Кабинета Министров №139. Подготовка международных стандартов бухгалтерского учета (МСБО) осуществляется Министерством финансов и утверждается Консультативным советом по бухгалтерскому учету. Национальные стандарты бухгалтерского учета были разработаны в Азербайджане с целью преобразования бухгалтерской и финансовой отчетности в международные стандарты.

Поскольку одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность каждого предприятия в рыночных отношениях и конкурентных условиях, являются финансовые результаты деятельности предприятия, бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), предоставляет пользователям достоверную и достоверную информацию о финансово-экономические показатели предприятия. Предоставление информации дает широкие возможности для принятия необходимых принципиальных решений, связанных с управленческой деятельностью. В настоящее время транснациональные компании, работающие по всему миру, и их филиалы составляют финансовую отчетность в полном соответствии с международными

ми стандартами. Связи азербайджанских компаний на международном уровне расширяются и углубляются, увеличивается число пользователей бухгалтерской отчетности (внешних пользователей), в результате этого увеличивается и спрос на бухгалтерские отчеты. В связи с этим возникает необходимость построения отчетности Азербайджана в соответствии с международными стандартами. В настоящее время предприятия в Азербайджане составляют годовые отчеты в соответствии со статьями 31 и 34 Закона о бухгалтерском учете.

В результате экономических и политических реформ, проведенных по требованию рыночной экономики в Азербайджане, изменились характер и функции бухгалтерского учета и задачи, выполняемые им на предприятии. В связи с переходом к рыночной экономике государственный учет перешел от жесткого регулирования к многовариантному подходу. В настоящее время во многих случаях индивидуальные параметры системы учета, система учета выбирается самим предприятием.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) составляют основу преобразования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Азербайджане в международные стандарты, т. е. их построения в соответствии с ними. Международные стандарты финансовой отчетности означают правила, определяющие требования (критерии) признания, оценки и раскрытия финансовых операций для составления финансовой отчетности всех мировых организаций.

Многие ученые, как зарубежные, так и азербайджанские, выступили с инициативой изучения этой проблемы. Безруких П.С., Швальбе Х., Палий В.М., Макаров В.Г., Рибальмен П.Н., Оболенский К.П., Оглобмен Э.С., Свободин В.А., Акесененко А.Ф., Василенко В.П. и другие. В своих исследованиях ученые СНГ сосредоточили внимание на совершенствовании бухгалтерского учета, учета себестоимости продукции и т. д.

Многие азербайджанские ученые по рассматриваемой теме – С.М. Сабзадиев, Г.А. Свое мнение высказали Аббасов, Х.А. Джафарли, Н.М. Исмаилов, В.М. Гулиев, Г.Р. Рзаев, С.Ю. Муслимов, С.М. Ягубов, Ч.Б. Намазова.

Основной целью совершенствования учета доходов и расходов на предприятии является адаптация этих понятий к международным стандартам. Для этого важным фактором является научно обоснованное проведение учетных операций в условиях современной рыночной экономики. В это время необходимо сформировать и внедрить систему теоретических и практических предложений, связанных с модернизацией классификации доходов и расходов.

Широко использовались Международные стандарты финансовой отчетности, основанные на них Национальные стандарты бухгалтерского учета, ценные мнения многих азербайджанских ученых о доходах и расходах, а также данные исследований ряда ученых СНГ в этом направлении.

Основной целью использования Международных стандартов бухгалтерского учета в качестве информационной базы исследования является определение дохода как прироста экономической эффективности в течение отчетного года на концептуальной основе составления и представления финансовой отчетности. Этот стандарт занимает важное место в учете доходов, потому что это увеличение, о котором идет речь, происходит в течение отчетного периода в форме включения активов в Международном стандарте финансовой отчетности 18 N под названием «По доходам», или в форме увеличения в их количестве/объеме, либо не связанные с дополнительными вложениями, осуществляемыми акционерами, происходит в виде уменьшения обязательств в результате увеличения собственного капитала. Английский перевод известен как «пересмотреть перевод».

Основной целью использования 6N МСФО в проводимом исследовании для коммерческих организаций «По доходам» является последовательное, достоверное и прозрачное признание предприятием доходов в отчете «Прибыли и убытки» в порядке, определяемом со ссылкой на Национальный стандарт бухгалтерского учета № 1, обеспечивающий оценку и раскрытие информации.

Характеристики нового отчета о прибылях и убытках

Балансовая прибыль (убыток) предприятия – это конечный финансовый результат оценки хозяйственной деятельности по данным бухгалтерского учета, прибыль (убыток) от реализации продукции, основных средств и иного имущества, а также от внереализационных операций. включает доход.

В течение отчетного года собирается прибыль компании и ее распределение осуществляется в конце года.

Балансовая прибыль (убыток) отчетного периода и ее использование отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. В пассивной части баланса отражается прибыль, полученная от финансово-хозяйственной деятельности и использование ее в качестве аванса, нераспределенная прибыль, а в активной части – фактически полученный убыток. Невыплаченный убыток или нераспределенная прибыль отчетного года и предыдущих лет включаются в бухгалтерский баланс.

Прибыль, полученная предприятием в течение отчетного года, отражается в годовом бухгалтерском балансе увеличенным итогом как накопленная распределенная прибыль. Его распределение осуществляется только в конце года при составлении бухгалтерского баланса. Однако платежи в бюджет и отчисления в целевые фонды осуществляются за счет прибыли, полученной в течение года. Распределение прибыли регулируется на основании действующих нормативных правовых актов и учредительных документов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность выступает основным источником информации о деятельности предприятия. Таким образом, всестороннее и глубокое изучение бухгалтерской отчетности позволяет изучить причины достижения достижений, а также недостатки в работе предприятия и показать пути совершенствования его деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации для руководства компании и других внешних пользователей. На основе показателей бухгалтерского учета анализируются финансовые результаты и используются при принятии управленческих решений. Бухгалтерская отчет-

ность предприятия включает показатели производственной деятельности, показатели структурных подразделений, филиалов, представителей, работающих в нем на свободном балансе. Отчет охватывает определенный период и его содержание определяется в зависимости от времени подготовки и представления. Отчетный год для всех предприятий охватывает период с 1 января по 31 декабря.

В соответствии с требованиями МСФО бухгалтерская отчетность составляется из следующих документов:

- «Бухгалтерский баланс»
- Отчет о прибылях и убытках»
- «Отчет о движении личного капитала»
- «Отчет о движении денежных средств»

Информация о финансовых результатах деятельности предприятия в основном формируется через отчет о прибылях и убытках. Таким образом, в современном деловом мире и деловом мире сбор и формирование информации о финансовом результате – прибыли (убытке) является важной частью бухгалтерского учета и увеличивает и развивает информацию, необходимую для анализа и оценки.

По окончании отчетного периода сумма чистой прибыли предприятия объединяется с нераспределенной чистой прибылью предыдущего периода, и образовавшаяся таким образом сумма нераспределенной чистой прибыли отражается в бухгалтерском балансе.

Международные стандарты бухгалтерского учета не определяют особой формы прибылей и убытков. Однако важные вопросы, связанные с его подготовкой и представлением, определены в МСФО № 1. Это следующие:

- 1. Установлены минимальные требования к информации, раскрываемой в отчете о прибылях и убытках;

- 2. Потребность в информации должна быть раскрыта в самом отчете или объяснена в прилагаемом пояснении.

Многолетний опыт страны и зарубежных стран показывает, что отчет о прибылях и убытках различен по форме и содержанию. В последние 10 лет в результате проводимых в республике реформ по регулированию рыночной экономики и в связи с изучением и при-

менением передового опыта зарубежных стран в области бухгалтерского учета и отчетности произошли изменения в содержании и форме отчет о прибылях и убытках произошел. В соответствии со стандартом МСФО №1 отчет о прибылях и убытках должен включать как минимум следующие пункты:

- Основной доход;
- результаты операционной деятельности;
- расходы на финансирование;
- доля основного предприятия в прибыли или убытке совместных предприятий и дочерних предприятий, учитываемая по методу долевого участия;
- расходы по налогу на прибыль;
- Прибыль или убыток от обычной деятельности;
- Чрезвычайные расходы;
- доля миноритарных владельцев;
- Чистая прибыль или убыток за отчетный период.

При предоставлении информации по вышеуказанным статьям предприятие должно сохранять форму отчета о прибылях и убытках, определенную в соответствии с приложениями № 4 или 5 настоящего стандарта. Изменение названий этих элементов разрешено только в том случае, если это требуется другим соответствующим MMUS.

Отчет о прибылях и убытках является важнейшей частью бухгалтерского отчета как в мировой практике, так и в Азербайджане. В мировой практике для подготовки настоящего отчета «Представление финансового отчета» основывается на рекомендациях Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а в азербайджанской практике учитывается на счете №801 на основании МСФО.

В мировой практике информация о пользе и вреде, включенная в таблицу, раскрывает следующие показатели:

- занимается продажами и другой операционной деятельностью;
- рассчитана амортизация мебели;
- доход в виде процентов;
- доход от инвестиций;
- расходы, связанные с выплатой процентов;
- мянфятиси;
- нежелательные расходы;
- группах или важные операции;
- Чистая прибыль за период.

В пояснении к отчету о прибылях и убытках должна раскрываться информация, предоставляющая пользователям дополнительную информацию для формирования полного представления о финансовых ресурсах организации и изменениях ее финансового положения.

Преобразование азербайджанских отчетов в международные стандарты требует подготовки и представления отчета «Прибыли и убытки» предприятия в соответствии с международными стандартами. В настоящее время предприятия составляют отчет «О финансовых результатах и их использовании» (форма № 2), который относительно совместим с данным отчетом. Финансовые результаты деятельности предприятия отражаются в данном отчете, составляемом по типовой форме, отраженной в соответствующих нормативных актах. Сам этот отчет объединяет следующие 4 раздела: 1) финансовые результаты; 2) использование прибыли; 3) платежи в бюджет; 4) затраты и расходы, учитываемые при исчислении налоговой выгоды от прибыли.

Таблица 1

Отчет «О финансовых результатах и их использовании»

Статьи раздела I отчета о финансовых результатах азербайджанских предприятий и их использовании		Статьи «Отчета о прибылях и убытках» по международным стандартам	
1	Это происходит от продажи продуктов	1	Чистый объем продаж
2	налог на добавленную стоимость	2	Стоимость проданных товаров
3	Акцизный сбор	3	Коммерческие и общехозяйственные расходы
4	Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).	4	Прочие доходы (расходы)
5	Результаты продажи	5	Расходы на выплату процентов
6	Другие результаты продаж	6	Налогооблагаемая прибыль
7	Доходы и расходы от внереализационной деятельности	7	Чистая прибыль

Раздел 1 настоящего отчета по существу соответствует «Отчету о прибылях и убытках». Однако между ними существуют серьезные различия по содержанию и концепции. В этой области трансформацию отчета по международным стандартам в первую очередь следует начинать с адаптации отчета «Финансовые результаты и их использование» к отчету «Прибыли и убытки» раздела «Финансовые результаты». Различия между их ингредиентами показаны в таблице ниже:

Сравнивая таблицу, можно прийти к выводу, что только статья затрат на производство реализованной продукции соответствует статьям отчета международного стандарта «Прибыли и убытки». В отличие от отчетов предприятий Азербайджана, статьи во всех отчетах по международным стандартам бухгалтерского учета, а также в отчете «Прибыли и убытки» строго не определены. Здесь отражаются только минимальные элементы, включенные в отчет. Включение в отчет «Прибыли и убытки» следующих пунктов отражено в международных стандартах.

Результаты

Методологическими основами бухгалтерского учета являются нормативные документы, регламентирующие данную сферу. Эти нормативные документы, отражающие методологические основы бухгалтерского учета, можно разделить на две части. На первом месте стоит Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете», который является основным документом, определяющим методологические основы бухгалтерского учета и регулирующим эту сферу. Во-вторых, национальные, международные, стандарты и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету, которые делают закон «О бухгалтерском учете» еще более конкретным. Эти документы отражают методологии бухгалтерского учета и подготовки и представления финансовой отчетности. Предприятия должны опираться на методологические основы,

отраженные в этих документах, при установлении собственного бухгалтерского учета и формулировании учетной политики.

Преобразование финансовой отчетности в Азербайджане по международным стандартам требует, прежде всего, замены вышеуказанной отчетности на отчетность по международным стандартам. Международные стандарты в основном предусматривают подготовку следующих отчетов:

- Время деления бухгалтерского учета на финансовый и административный.
- текущий вопрос должен найти положительное решение;
- система подготовки управленческих кадров должна быть усовершенствована;
- Осуществить переподготовку лиц, окончивших высшие учебные заведения, и практикующих бухгалтеров по данному профилю.
- Разработка стратегии автоматизации
 - Помощь в выборе программы
 - Корректное написание технических заданий
 - Разовый и комплексный аудит процесса автоматизации
 - Установка программ «ГАЛАКТИКА» (Россия), «ЭТА» (Турция)
 - Обучение персонала и техническая поддержка в данной сфере
 - Разработка новых программ согласно спецификациям деятельности и др.

В настоящее время для выхода на зарубежный рынок и привлечения новых инвестиций требуется составлять финансовую отчетность так, как это принято в международном мире.

Как известно, бухгалтерское законодательство каждой страны отличается. Для этого нужны общепринятые нормы. В настоящее время многие страны, международные организации, корпорации и инвестиционные фонды и др. Существует два основных вида подготовки отчетов, принятых Это IAS (IFRS) И GAAP. Многие страны уже готовят свое бухгалтерское законодательство в соответствии с требованиями IAS (IFRS).

Библиографический список

1. Sadıqov Ə.A. – “Mühasibat uçotu” (dərslük). Bakı 2010.
2. Səbzəliyev S.M., Q.Abbasov, Ə.A.Sadıqov, Ə.Daşdəmirov, V.Quliyev – “Mühasibat (maliyyə) uçotu” Bakı 2003.
3. Rzayev Q. – “Mühasibat uçotu və audit”. Bakı 2003
4. Rzayev Q. – “Beynəlxalq mühasibat uçotu standartları və maliyyə hesabatı”.
5. Səbzəliyev S.M. – “Mühasibat (maliyyə) uçotu”. Bakı 2006.
6. Səbzəliyev S.M. – “Mühasibat (maliyyə) hesabatı”. Bakı 2003.
7. İmirhəsənli T., R. Qasimov – “Mühasibat uçotu”. Bakı 2009.
8. Cəfərov A. – “Mühasibat uçotu” (Köhnə və yeni hesabların müqayisəli təhlili). 2010
9. Kərimov A.R. – “Mühasibat uçotu və vergilər” (nəzəri-praktik vəsait). Bakı 2009.
10. Mühasibat uçotunun beynəlxalq standartları. (tərcümə). Bakı 2010
11. Terexova V. A. – “Maliyyə uçotu” (rus dilindən tərcümə). Bakı 2008.
12. “Mühasibatlıq haqqında normativ sənədlər toplusu” Bakı 2000.
13. “Mühasibat uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikasının qanunu. Bakı 2004.
14. Matveyeva V.M. – “Mejdunarodniy buxqalterskiy uçet GAAP IAS” Dis. 1998
15. Kondrakov N.P. – “Buxqalterskiy uçet”. Moskva İNFA-M 2004.
16. Qorbatova L.V. “Mejdunarodnie standartı finansovoy otçetnosti”. Moskva 2006
17. www.maliyye.gov.az
18. www.banker.az
19. www.e-qanun.az
20. www.firststeps.az