

COMPARATIVE ANALYSIS OF FORMATION PROFIT AND LOSS STATEMENT IN  
THE REPUBLIC OF MOLDOVA AND REPUBLIC OF BELARUS

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛИ И  
УБЫТКАХ В РЕСПУБЛИКЕ МОЛДОВА И  
РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Людмила ЦУРКАН, [milavip@inbox.ru](mailto:milavip@inbox.ru),  
Екатерина БАЛАН, [katerinabalan97@gmail.com](mailto:katerinabalan97@gmail.com),  
Анастасия ЦУРКАН, [tsurcan1396@gmail.com](mailto:tsurcan1396@gmail.com)  
Молдавская Экономическая Академия

*Abstract.* This article about us that in modern conditions of management it is impossible to imagine an enterprise that does not make a "Profit and Loss Statement". This form of financial reporting allows you to assess the change in income and expenses of the enterprise in the reporting period in comparison with the previous one; analyze the composition, structure and dynamics of gross profit, profit from sales, net profit; identify the factors shaping the final financial result.

*Keywords:* financial statements, profit, losses, regulatory regulation, revenues

*Ключевые слова:* финансовая отчетность, прибыль, убытки, нормативное регулирование, доходы, расходы.

Код JEL: M21

**Введение.** В современных условиях хозяйствования нет предприятий, которые не составляют Отчет о прибыли и убытках. Ученые предполагают, что первый публичный отчет был высечен на вершинах древнеегипетских пирамид фараонов и его возраст составляет более 2500 лет. Изобретателем же первого современного отчета является флорентийский купец Франческо ди Марко Датини. Следовательно, можно сделать вывод о том, что уже в то время люди задумывались о важности оценки доходов и расходов и прогнозировании финансового результата. В настоящее время, в условиях развития рыночной экономики, основанной на принципах свободного предпринимательства, рыночного ценообразования, ограниченного вмешательства в хозяйственную деятельность субъектов, роль «Отчета о прибылях и убытках» все больше возрастает.

**Основное содержание.** Согласно требованиям Закона РМ О бухгалтерском учете - бухгалтерская (финансовая) отчетность — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим законом. Отчетным периодом для составления годовой отчетности в Молдове и Республики Беларусь (РБ) является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации предприятия [1].

В соответствии с действующим законодательством отчетность РМ и РБ составляется в соответствие с МСФО. МСФО — это система документов, которые определяют порядок составления финансовой отчетности. В РМ переход от НСБУ к МСФО был осуществлен согласно Постановлению Правительства РМ О применении МСФО [5]. В РБ данный переход был осуществлен согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 19 августа 2016 г. № 657/20 «О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности».

Для правильного составления «Отчета о прибыли и убытках» необходимо принимать во внимание требования следующих нормативных документов:

1. Закон № 113-Х «О бухгалтерском учете» от 27.04.2007, вступивший в силу 01.01.2008, с последующими изменениями и дополнениями.
2. НСБУ «Представление финансовых отчетов», утвержденный Приказом Министерства Финансов № 118 от 06.08.2013.
3. Концептуальные основы финансовой отчетности, директивы ЕС, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
4. Методическое пособие по составлению финансовых отчетов, разработанное Министерством Финансов.

В Республике Беларусь Порядок составления и представления «Отчета о прибыли и убытках» регулируется следующими нормативными актами:

1. Закон № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013, с последующими изменениями и дополнениями.
2. НСБУ «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» согласно Постановлению Министерства Финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104.
3. Концептуальные основы финансовой отчетности, директивы ЕС, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
4. Инструкции по применению типового плана счетов и инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, разработанные Министерством Финансов.

В процессе исследования отличий и сходств показателей «Отчета о прибыли и убытках» в Молдове и Беларуси, прежде всего, необходимо сравнить НСБУ. В РМ и в РБ при составлении данной формы отчетности необходимо соблюдать принцип начисления, то есть метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. [1.3, стр.6]. Как и в РМ, так и в РБ «Отчет о прибыли и убытках» характеризует финансовые результаты субъекта за отчетный период и содержит информацию относительно:

- 1) доходов – прирост экономических выгод, отраженных в течение отчетного периода, в виде поступлений активов или увеличения их стоимости или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, за исключением увеличений капитала, связанных с взносами собственников;
- 2) расходов – уменьшение экономических выгод, отраженных в отчетном периоде в форме выбытия, уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, способствующие уменьшению собственного капитала, за исключением связанных с его распределением между собственниками;
- 3) финансовых результатов – прибыль (убыток), рассчитанный как разница между доходами и расходами отчетного периода [1.3, стр.6].

В представленных двух странах «Отчет о прибыли и убытках» составляется на основе классификации доходов и расходов.

Исходя из этого, выделяют следующее содержание «Отчета о прибыли и убытках» в Молдове:

- 010 – Доходы от продаж
- 020 – Себестоимость продаж
- 030 – Валовая прибыль
- 040 – Другие доходы от операционной деятельности
- 050 – Расходы на реализацию
- 060 – Административные расходы
- 070 – Другие расходы операционной деятельности
- 080 – Расходы от операционной деятельности
- 090 – Результат от других видов деятельности: прибыль (убыток)
- 100 – Прибыль (убыток) до налогообложения

120 – Чистая прибыль (чистый убыток) [2, стр.6]

В Белоруссии «Отчет о прибыли и убытках» содержит следующие элементы:

010 – Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг

020 – Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг

030 – Валовая прибыль

040 – Управленческие расходы

050 – Расходы на реализацию

060 – Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг

070 – Прочие доходы по текущей деятельности

080 – Прочие расходы текущей деятельности

090 – Прибыль (убыток) от текущей деятельности

100 – Доходы по инвестиционной деятельности

110 – Расходы по инвестиционной деятельности

120 – Доходы по финансовой деятельности

130 – Расходы по финансовой деятельности

140 – Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности

150 – Прибыль (убыток) до налогообложения

160 – Налог на прибыль

170 – Изменение отложенных налоговых активов

180 – Изменение отложенных налоговых обязательств

190 – Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)

200 – Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)

210 – Чистая прибыль (убыток)

220 – Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)

230 – Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)

240 – Совокупная прибыль (убыток)

250 – Базовая прибыль (убыток) на акцию

260 – Разводненная прибыль (убыток) на акцию [4, стр.6]

Первым показателем отчета в Молдове является «Доходы от продаж, а в Белоруссии – «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг». Оба представленных показателя включают доходы: от реализации продукции, товаров, от оказания услуг, от выполнения работ. Однако, в отличие от РБ, в «Доходы от продаж» в РМ также включаются доходы: по договорам на строительство, по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма), в виде дивидендов, долевого участия или %, которые для субъекта являются операционной деятельностью. Также, в РБ в «Выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг» не включаются налоги и сборы, исчисляемые из данной выручки.

Следовательно, по показателям «Себестоимость продаж» в Молдове и «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» также существуют различия. В отличие от РБ, в «Себестоимость продаж» в РМ также включается себестоимость: работ по договорам на строительство, услуг по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма), а также прочие расходы, относящиеся к операционной деятельности, увязанные с доходами от продаж.

По строке 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» и в РМ, и в РБ, соответственно, отражается разница между строкой 010 и строкой 020. Помимо этого, в РБ существует строка 060 «Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг», которая исчисляется как разница между валовой прибылью и расходами на реализацию. В РМ же расходы на реализацию включены в расходы операционной деятельности.

По строке 040 «Другие доходы от операционной деятельности» в РМ отражаются доходы: от выбытия других оборотных активов (кроме указанных по статье 010); в виде штрафов, пени и других санкций; от возмещения материального ущерба, причиненного

субъекту; от списания обязательств, с истекшим сроком исковой давности; от субсидий и использования средств специального назначения; от излишков активов, выявленных при инвентаризации; от других операций, относящихся к операционной деятельности. В РБ аналогичный показатель указан по строке 070 под названием «Прочие доходы по текущей деятельности», где учитываются доходы по текущей деятельности, кроме выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, за вычетом налогов и сборов, исчисляемых от данных доходов.

По строке 050 и в РМ, и в РБ указаны «Расходы на реализацию», которые отображают расходы по реализации продукции, товар, оказанию услуг, выполнению работ.

По строке 060 в РМ отражены «Административные расходы», в которых представлены расходы по содержанию и управлению субъекта в целом. Аналогичный вид расходов в РБ представлен по строке 040 под названием «Управленческие расходы».

По строке 070 в РМ указаны «Другие расходы операционной деятельности», а в РБ – по строке 080 «Прочие расходы по текущей деятельности». Они включают, в основном, расходы по: выбытию (реализации, передаче третьим лицам, списанию и т.п.) других оборотных активов; штрафам, пеням и другим санкциям; процентам за полученные кредиты и займы и по договорам финансового лизинга; недостачам и потерям от порчи активов, выявленным при инвентаризации; косвенным производственным затратам, не включенным в себестоимость произведенной продукции/оказанных услуг (выполненных работ); бракованной продукции и аннулированным производственным заказам и др.

По строке 080 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» в РМ отражается разница между доходами и расходами от операционной деятельности за отчетный период, рассчитанная следующим образом: строка 030 «Валовая прибыль (валовой убыток)» + строка 040 «Другие доходы от операционной деятельности» – строка 050 «Расходы на реализацию» – строка 060 «Административные расходы» – строка 070 «Другие расходы операционной деятельности». В РБ данный результат отображен по строке 090 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

По строке 090 «Результат от других видов деятельности» отражается разница между доходами и расходами других видов деятельности, а именно: доходами и расходами, связанных с долгосрочными активами; финансовыми доходами и расходами; чрезвычайными доходами и расходами. В РБ отдельно выделены представленные доходы и расходы: по строке 100 «Доходы по инвестиционной деятельности» (в РМ это «Доходы, связанные с долгосрочными активами»), по строке 110 «Расходы по инвестиционной деятельности», по строке 120 «Доходы по финансовой деятельности», по строке 130 «Расходы по финансовой деятельности». Финансовый результат в РБ отображен по строке 140 «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности».

По строке 100 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в РМ указывается финансовый результат до налогообложения, рассчитанный как сумма строк 080 «Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток)» и 090 «Результат от других видов деятельности». В РБ аналогичный результат указан по строке 150 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

По строке 110 «Расходы по подоходному налогу» в РМ указываются, соответственно, расходы по подоходному налогу, которые определяются путем применения к сумме налогооблагаемого дохода ставки налога, установленной в Налоговом Кодексе на соответствующий налоговый период. В РБ данный вид расходов отражен по строке 160 «Налог на прибыль», который исчисляется таким же путем.

По строке 120 «Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода» в РМ указывается финансовый результат после налогообложения, определенный как разница между строкой 100 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и строкой 110 «Расходы по подоходному налогу». В РБ подобный показатель отражается по строке 210 «Чистая прибыль (убыток)». [2, 4, стр.6]

Также, необходимо отметить, что в РМ, в отличие от РБ, в «Отчете о прибылях и убытках» нет таких и похожих статей: «Изменение отложенных налоговых активов»; «Изменение отложенных налоговых обязательств»; «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)»; «Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)»; «Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)»; «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)»; «Совокупная прибыль (убыток)»; «Базовая прибыль (убыток) на акцию»; «Разводненная прибыль (убыток) на акцию». [4, стр.6]

В результате анализа статей «Отчета о прибыли и убытках» РМ и РБ, нам удалось выявить структурные различия представленных отчетов и, исходя из этого, можно сделать вывод о том, что «Отчет о прибыли и убытках» в РМ более сжатый и упрощенный, нежели в РБ.

**Результаты и выводы.** В заключении отметим важность и роль правильного составленного «Отчета о прибыли и убытках» для каждого предприятия. Значение «Отчета о прибыли и убытках» определяется ролью прибыли, как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия, а также источника финансирования расширенного воспроизводства. Показатели, представленные в «Отчете о прибыли и убытках», отражают компетентность руководства предприятия и качество управленческих решений. Следовательно, «Отчет о прибыли и убытках» в современной аналитической практике рассматривается, как источник информации об уровне экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

### Библиография

1. Закон Республики Молдова № 113-Х «О бухгалтерском учете» от 27.04.2007, вступивший в силу 01.01.2008, с последующими изменениями и дополнениями.
2. НСБУ «Представление финансовых отчетов» согласно Приказу Министерства Финансов Республики Молдова № 61 от 23.06.2008, в силу 27.06.2008.
3. Закон Республики Беларусь № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013, с последующими изменениями и дополнениями.
4. НСБУ «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» согласно Постановлению Министерства Финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104.
5. Постановление Правительства РМ № 238 от 29 февраля 2008 года О применении Международных стандартов финансовой отчетности на территории Республики Молдова». В Официальный монитор Республики Молдова от 7.03.2008. № 47-48/302 года.