

УДК 675

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА  
ЭФФЕКТИВНОСТИ ФРАНЧАЙЗИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ****Н.А. БОРЕЙКО***(Полоцкий государственный университет)*

*Исследуется вопрос о формировании информационного обеспечения анализа эффективности франчайзинговой деятельности. Франчайзинг рассматривается как динамично развивающийся во всем мире глобальный трансферт знаний, ноу-хау, идей производства и реализации товаров (услуг), концепции ведения бизнеса. Предложены рекомендации по формированию пояснительной записки для предприятий, использующих франчайзинг.*

**Ведение.** Франчайзинг успешно используется более чем в 80 странах всех континентов [3]. Однако в Беларуси становление данного вида деятельности только начинается. Развитие франчайзинга на территории Республики Беларусь затрудняется из-за ряда причин, основной из которых является отсутствие методик учета и анализа эффективности данного вида деятельности. Любое направление анализа нуждается в наличии достоверной информационной базы. Основным источником информации для проведения любого вида анализа, в том числе анализа деятельности организации, является бухгалтерская отчетность. Объективность результатов анализа во многом зависит от полноты и качества содержащейся в бухгалтерской отчетности информации. Однако содержание форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь № 111 от 31.10.2011, не обеспечивает пользователей информацией об осуществляемых видах деятельности и эффективности каждого отдельного вида деятельности, в том числе и франчайзинговой, так как не позволяет раскрыть всю специфику и отраслевые особенности.

**Основная часть.** Проведенные ранее исследования, позволили сделать вывод, что франчайзинг – это вид предпринимательской деятельности, регламентированный договором, основанный на сотрудничестве двух или нескольких независимых хозяйствующих субъектов, при котором одна организация (франчайзер) предоставляет на возмездной основе (посредством франчайзинговых платежей, на определенный срок и на оговоренной территории другой организации (предпринимателю) или группе организаций (предпринимателей) – франчайзи – право использования комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также осуществлять техническую, маркетинговую и консультационную поддержку в течение срока действия договора франчайзинга.

Как показывает данное определение, франчайзинг является специфическим видом деятельности и включает в себя ряд особых объектов учета и хозяйственных операций, нехарактерных для других видов деятельности. Названные специфические особенности находят свое отражение в разработанных и предложенных авторам методиках учета франчайзинговой деятельности. Однако для проведения качественного анализа и предоставления пользователям достоверной отчетности необходимо обеспечить отражение специфики франчайзинговой деятельности и в отчетности предприятий, осуществляющих данный вид деятельности. Качественная информация, характеризующая различные этапы франчайзинговой деятельности, должна найти свое отражение как в отчетности франчайзера, так и в отчетности франчайзи.

Современные тенденции бухгалтерской (финансовой) отчетности в международной практике учета таковы, что большой акцент делается на примечания. Согласно МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» примечания являются неотъемлемой частью финансовой отчетности и включают в себя «краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания. В примечаниях приводятся повествовательные описания или более подробный анализ статей, раскрытых в финансовой отчетности, а также информация о тех статьях, которые не отвечают критериям признания в финансовой отчетности» [1]. Следуя из характеристики состава информации, подлежащей раскрытию в примечаниях, согласно МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности» данные, касающиеся специфики франчайзинговой деятельности и влияющие на оценку эффективности данного вида деятельности, могли бы найти свое отражение непосредственно в примечаниях к финансовой отчетности.

Как следует из Постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 111 от 31.10.2011 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности», аналогом примечания в отечественном законодательстве является *пояснительная записка*. Согласно указанному постановлению пояснительная записка содержит:

- «описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;
- способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;
- дополнительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании полученных средств, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в указанных отчетах;

- дополнительную информацию, которая не содержится в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств, отчете о целевом использовании полученных средств, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;

- иную информацию, раскрытие которой в пояснительной записке установлено законодательством» [2].

Поскольку информация, отражающая специфику деятельности франчайзингового предприятия, на наш взгляд, является уместной для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями и не содержится в других формах бухгалтерской отчетности, то целесообразно отражать её в пояснительной записке. В этой связи предлагаем для предприятий, осуществляющих франчайзинговую деятельность, ввести *дополнительный раздел в пояснительную записку*, в котором будут в повествовательной виде, а также в денежной оценке охарактеризованы специфические объекты учета и хозяйственные процессы, присущие франчайзинговой деятельности. Данный раздел пояснительной записки целесообразно обозначить как *«Пояснения по франчайзинговой деятельности»* [4].

Таким образом, «Пояснения по франчайзинговой деятельности» для предприятий франчайзеров должны содержать следующую информацию:

1) количество заключенных договоров франчайзинга, особенности каждого из заключенных договоров (если такие имеются), стоимость и период действия каждого договора в разрезе организаций, с которыми заключены договора;

2) информация о количестве заключенных договоров, их особенностях, периоде действия и стоимости может представляться в повествовательном виде, формироваться на основе непосредственного изучения и анализа имеющихся договоров, а также данных аналитического учета по счету 76-8 «Расчеты с франчайзи», организованному в разрезе каждого заключенного договора;

3) стоимость и состав предоставляемого в пользование комплекса исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности – франшизы. В данном пункте описывается состав передаваемой франшизы, порядок ее формирования и стоимостное измерение. Данную информацию необходимо формировать на основе данных синтетического и аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы», согласно предложенной автором методике учета франшизы и ее передачи в пользование [5];

4) доходы, полученные от осуществления франчайзинговой деятельности, а именно суммы начисленных франчайзинговых платежей как единовременных, так и периодических, и прочие доходы, полученные от осуществления франчайзинговой деятельности. К прочим доходам можно отнести объем выручки от реализации продукции либо товаров франчайзи. Данная информация формируется на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в корреспонденции со счетами 76-8 «Расчеты с франчайзи», в соответствии с методикой учета доходов по франчайзинговой деятельности, предложенной автором [5];

5) расходы, понесенные от осуществления франчайзинговой деятельности. Данная информация формируется на основании данных синтетического и аналитического учета по счетам 20-1 «Франчайзинговая деятельность» либо 44-1 «Затраты по франчайзингу» в корреспонденции со счетом 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

6) прибыль отчетного периода от осуществления франчайзинговой деятельности. Сопоставляя доходы, полученные от осуществления франчайзинговой деятельности, с соответствующими статьями расходов, вычитая обязательные платежи в бюджет, предприятие формирует прибыль отчетного периода от осуществления франчайзинговой деятельности, которую и отражает в данном подпункте «Пояснения по франчайзинговой деятельности»;

7) не менее важная информация, подлежащая раскрытию в пояснительной записке, размер и структура задолженности франчайзи. Суммы задолженности необходимо представить в пояснительной записке в разрезе каждого предприятия франчайзи, а также предполагаемому периоду ее погашения (краткосрочная либо долгосрочная) и причине возникновения: задолженность по платежам (единовременным и текущим), задолженность по обучению персонала, либо за поставляемую продукцию, товары. Данная информация формируется на основании данных аналитического учета по счету 76-8 «Расчеты с франчайзи» в разрезе системы аналитических счетов, предложенной автором.

Аналогичную информацию, необходимую для анализа целесообразности использования франчайзинга в своей деятельности, а также уместную для внешних пользователей отчетности, рекомендуем представлять в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности и предприятиям франчайзи. *Дополнительный раздел пояснительной записки франчайзи* предлагаем обозначить как *«Пояснения по франчайзинговой деятельности»* [4].

В данном разделе пояснительной записки рекомендуем отражать следующую информацию:

1) размер и состав предфранчайзинговых затрат, понесенных в данном отчетном периоде. Согласно методике учета данного вида специфических затрат, предложенной автором [4], они в дальнейшем включаются в стоимость полученной франшизы. Соответственно их обособленное отражение после принятия к учету франшизы не целесообразно. Таким образом, данный пункт Пояснений подлежит заполнению только в том отчетном периоде, в котором названные затраты имели место. Информация формируется на основании сумм, отраженных по дебету счета 08-04-1 «Предфранчайзинговые затраты»;

2) стоимость и состав франшизы, полученной в пользование при заключении франчайзингового договора. Информация формируется на основании данных синтетического и аналитического учета по счету 08-04-2 «Приобретение франшизы» и счету 04-1 «Франшиза, полученная», согласно методике учета, предложенной автором [5];

3) состав и размер франчайзинговых затрат, отраженных по дебету счета 24 «Франчайзинговые затраты», в соответствии с номенклатурой и методикой их учета, предложенной автором. В данном пункте уместно также отразить удельный вес франчайзинговых затрат в общем объеме расходов франчайзингового предприятия. Данная информация определяется путем соотношения сумм затрат, отраженных по дебету счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на реализации» в корреспонденции с кредитом счета 24 «Франчайзинговые затраты», к общей сумме затрат, сформированных по дебету счета 20 «Основное производство», 44 «Расходы на реализации»;

4) объем и состав задолженности перед предприятием франчайзером по единовременным и текущим платежам и прочая задолженность, отражаемая по счету 76-8 «Расчеты с франчайзером». Целесообразно также указать период возникновения данной задолженности: долгосрочная либо краткосрочная.

Таким образом, раскрытие предлагаемой информации в пояснительной записке к отчетности, сформированной на основании методик учета франчайзинговой деятельности, предложенных автором, позволит предприятиям, осуществляющим франчайзинговую деятельность, получить информационную базу для экономического анализа и объективные данные для принятия управленческих решений о целесообразности использования франчайзинга как способа коммерциализации интеллектуальной собственности и вовлечения ее в хозяйственный оборот.

**Заключение.** Проведенное исследование позволило рекомендовать содержание пояснительной записки к бухгалтерской отчетности для предприятий, использующих в своей деятельности франчайзинг. Научная новизна и практическая значимость данных рекомендаций заключается в формировании достоверной информации, учитывающей специфические особенности франчайзинга, для целей анализа эффективности и целесообразности его использования.

Закрепление данных рекомендаций в национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности позволит избежать неинформативности существующих форм отчетности, что в свою очередь приведет к унификации отчетности франчайзинговой деятельности и, как следствие, будет преодолен один из барьеров, затрудняющих развитие франчайзинга в Республике Беларусь.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2006. – М.: Аскери-АССА, 2006. – 1060 с.
2. Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления М-ва финансов Респ. Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 от 14 февр. 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11 дек. 2008 г. № 187.
3. Груздов, А. Франчайзинг может стать инструментом активизации бизнеса в Беларуси // Новости Беларуси / А. Груздов; Белорус. телеграф. агентство, 9 апр. 2014 года [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.belta.by/ru/all\\_news/economics](http://www.belta.by/ru/all_news/economics).
4. Борейко, Н.А. Франшиза как объект бухгалтерского учета на постсоветском пространстве / Н.А. Борейко // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 5. – С. 65–73.
5. Борейко, Н.А. Затраты предприятий-франчайзи: номенклатура и методика учета / Н.А. Борейко // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Серия Д. Экон. и юрид. науки. – 2014. – № 6 – С. 10–13.

Поступила 07.04.2015

#### INFORMATION SUPPORT ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS OF FRANCHISING

*N. BOREIKO*

*The article deals with the question of the formation of the information security analysis of the effectiveness of franchising, recommendations on the formation of the explanatory notes for the enterprises using franchising. However, in our country, the emergence of this kind of activity is just beginning. The main of which is the lack of methods of accounting and analysis of the effectiveness of this type of activity. Any trend analysis needs to have reliable information base.*