

затрат и калькулирования себестоимости железнодорожных перевозок в международном сообщении.

Исследование технологических особенностей процесса международной железнодорожной перевозки позволило реструктурировать регистры распределения затрат с целью формирования затрат, относящихся к перевозке грузов или пассажиров в определенном типе вагона и виде сообщения.

Группировка затрат по видам сообщений пассажирских перевозок осуществляется по одним статьям последовательным их распределением пропорционально определенному измерителю, а по другим – выделением самостоятельных соответствующих статей затрат по каждому хозяйству дороги на базе дополнения перечнем новых статей Номенклатуры расходов.

Необходимым элементом организации учета затрат по международным перевозкам является их систематизация по видам сообщений и типам используемых вагонов в разработанной форме таблицы № 6 «Себестоимость перевозок грузов и пассажиров по видам сообщений» Отчета по основным показателям производственно-финансовой деятельности предприятий железнодорожного транспорта (№ 69-ЖЕЛ) с учетом усовершенствованной структуризации балансового счета 20 «Основное производство» с выделением соответствующих субсчетов (затраты по видам сообщений) и аналитических позиций (затраты по типам используемых вагонов).

Это позволит обеспечить информацией широкий круг специалистов аппарата Управления железной дороги как учетно-аналитической, так и технической сферы деятельности.

С.С. Шафоростова
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

ПРОБЛЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУЩНОСТИ ПОНЯТИЯ «ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ»

В экономической литературе описано достаточно большое количество видов прибыли. Однако существует определенная путаница в терминологии. Прежде всего, это относится к термину «валовая прибыль», который используется в нормативных актах налогового и бухгалтерского законодательства Республики Беларусь.

Существуют определенные разночтения в трактовке валовой прибыли в различных нормативных актах налогового, бухгалтерского законодательства Республики Беларусь и в экономической литературе.

Проведенное нами исследование дает основание утверждать, что квалификация валовой прибыли в нормативных актах с позиции экономического анализа, бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения усложняет понимание сути данной категории и не приводит к четкости ее определения.

В научной экономической литературе также существуют различные подходы к трактовке валовой прибыли. Основные различия в подходах к определению сути термина «валовая прибыль» в законодательстве республики представлены в таблице.

Определение сущности валовой прибыли как слагаемого доходов

Наименование источника	Сущность понятия «валовая прибыль»	Валовая прибыль как объект
Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)	Валовой прибылью признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям	Валовая прибыль рассматривается как объект налогообложения (объект по налогу на прибыль)
Правила по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов (утверждены постановлением Министерства экономики Республики Беларусь)	Валовая прибыль (маржинальная прибыль) – разница между выручкой – нетто и условно-переменными издержками	Валовая прибыль рассматривается как объект управленческого учета (используется для расчета уровня безубыточности)
Отчет о прибылях и убытках (Республика Беларусь, Российская Федерация, Украина, Молдова, Казахстан, МСФО (IAS 1))	Валовая прибыль определена как разница между выручкой – нетто (доход от реализации) и себестоимостью реализации	Валовая прибыль рассматривается как объект бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Анализируя экономическую и нормативную литературу, разделяем мнение других экономистов и считаем, что введение термина «валовая прибыль» налоговым законодательством Республики Беларусь для определения объекта обложения налогом на прибыль без четкого порядка ее определения может повлечь непреднамеренные ошибки вследствие использования одного и того же понятия «валовая прибыль» в различных документах с разным порядком ее расчета.

Учитывая, отсутствие единого подхода к формированию валовой прибыли, предлагаем использовать для целей бухгалтерского учета, анализа и налогового учета **единое определение валовой прибыли как общей суммы прибыли до налогообложения, полученной организацией от всей хозяйственно-финансовой деятельности за отчетный период.**

Несмотря на различия нормативно-правовых баз учета Республики Беларусь, России и других зарубежных стран, определение прибыли в учете сводится к тому, что она есть мера эффективности деятельности и определяется как разница между совокупными доходами и совокупными расходами.