

ОТРАЖЕНИЕ ПРИБЫЛИ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Каждое предприятие в процессе своей деятельности сталкивается с проблемой прогнозирования всех аспектов своей производственно-финансовой деятельности в условиях нехватки ресурсов и потенциально неограниченного характера потребностей, а также резко меняющейся рыночной среды, постоянного изменения законодательства в области налогообложения и бухгалтерского учета. По нашему мнению, таким сценарием работы предприятия на определенный период времени должен стать бюджет.

В Республике Беларусь бюджетирование как процесс управления финансами на предприятиях практически не используется, а применяется в лучшем случае для контроля за отдельными показателями (уровни затрат в отдельных структурных подразделениях, рентабельности и т.д.).

В структуре общего бюджета предприятия экономисты в качестве его составляющих выделяют финансовый и операционный бюджеты.

Операционные бюджеты характеризуют производственную (текущую) деятельность. Перечень бюджетов и бюджетных статей здесь может выбираться самостоятельно, и вариантов комбинаций оперативных бюджетов может быть множество. Отправной точкой операционных бюджетов традиционно является бюджет продаж.

В *финансовых бюджетах* производится обобщение данных операционных бюджетов. Финансовый бюджет представляет собой план предполагаемых источников финансовых средств и направления их использования.

Перечень операционных бюджетов может различаться. Однако на выходе операционного уровня обязательно должен быть сформирован Бюджет прибылей и убытков (Бюджет доходов и расходов) в виде итоговых данных основной деятельности.

Конечной определяющей целью процесса составления Бюджета доходов и расходов промышленного предприятия является максимизация прибыли. Последняя в общем виде определяется как разница между доходами и расходами.

В экономической литературе выделяются различные показатели прибыли. По нашему мнению, все они для составления бюджета доходов и расходов представляют интерес. Ведь показатели отчета о прибылях и убытках должны отражать полную картину именно

конечного финансового результата деятельности предприятия для удовлетворения запросов всех заинтересованных пользователей отчетной финансовой информации.

В бухгалтерской отчетности находят свое отражение только показатели распределения прибыли, связанные с интересами государства. Показатели, отражающие интересы собственников, а также необходимые для принятия управленческих решений, правильной трактовки показателей формирования прогнозного бюджета доходов и расходов, в настоящей отчетности представлены недостаточно полно.

Для того чтобы получить наиболее верное прогнозное значение прибыли к распределению в результате составления бюджета прибылей и убытков, необходимо учитывать, что исчисление налоговой базы по налогу на прибыль, НДС только по правилам бухгалтерского учета невозможно. В связи с этим возникает необходимость применения системы налогового учета и в процессе бюджетирования.

Расчетные корректировки к данным бухгалтерского учета с целью правильного определения налоговой базы можно производить в системе налогового учета с отражением записей на счетах налогового учета, на основе формирования прогнозных бухгалтерских проводок, которые могут использоваться прежде всего при составлении прогнозного баланса. Это предполагает разработку и применение предварительных налоговых регистров, таблиц, налоговых карточек, информация в которых должна быть скорректирована по мере исполнения всей иерархии бюджетов.

Г.И. Макеенко, канд. экон. наук, доцент

БГЭУ (Минск)

ПРИЕМЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ ЭКСПЕРТОМ-БУХГАЛТЕРОМ

В задачи исследования капитальных вложений входит проверка: обеспеченности инвестиций проектно-сметной документации; своевременного, полного и достоверного отражения затрат по видам и объектам капитальных вложений; сохранности оборудования, требующего и не требующего монтажа; правильности определения инвентарной стоимости вводимых в действие объектов строительства и их оприходования в состав основных средств предпри-