

контроля. Организационный этап характеризуется определением видов бюджетов и закреплением персонала, ответственного за их формирование и исполнение. Также на этом этапе устанавливаются центры финансовой ответственности и делегируются полномочия менеджерам в пределах сумм, определенных бюджетом. Такой подход дает возможность оперативно принимать решения и обеспечивать адекватную мотивацию работников. Цель методического этапа — разработка методики бухгалтерского бюджетирования, учета отклонений, системы стимулирования работников в зависимости от качества исполнения бюджета.

Должный эффект от бухгалтерского бюджетирования как целостной экономической категории и действенного инструмента практического банковского менеджмента может быть получен лишь в том случае, когда будет обеспечено внутреннее единство методологии формирования плановых и фактических показателей, агрегированных в виде баланса (система показателей «актив — пассив»), отчетов о прибыли и убытках (показатели доходов и расходов) и движении денежных средств (поступления и платежи). Игнорирование возможности использования учетных методов при расчете плановых показателей является общим недостатком подавляющего большинства научных и методических рекомендаций по бюджетированию деятельности коммерческих банков. Особенностью методики бухгалтерского бюджетирования является однозначная ориентация на применение методов бухгалтерского учета, позволяющих увязывать многообразие экономических показателей деятельности банка с выходом на формат бухгалтерского баланса, отчета о прибыли и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала.

В.О. Зарецкий, магистр экон. наук

Белорусский государственный экономический университет (Минск)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЯ «ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ» В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

На современном этапе социально-экономического развития Республики Беларусь значительно возросла ответственность субъектов хозяйствования за достоверность исчисления финансовых результатов, что обусловлено основной целью функционирования коммерческих организаций в рыночных условиях хозяйствования — получением прибыли. В этой связи существенно повысилась роль в учетно-аналитической практике промышленных организаций такой формы бухгалтерской отчетности, как «Отчет о прибылях и убытках». В данном отчете, с одной стороны, раскрывается результат использования имеющихся у организации активов, отражаемых в бухгалтерском балансе; с другой — полу-

ченный результат, выступающий в виде прибыли или убытка, в дальнейшем влияет на наличие у субъекта хозяйствования средств для воспроизводства финансово-хозяйственной деятельности. При этом определяющее значение в достоверном исчислении финансового результата принадлежит бухгалтерскому учету.

Важной методологической проблемой бухгалтерского учета финансовых результатов является отсутствие в нормативных правовых актах, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета в Республике Беларусь, дефиниции «валовая прибыль», раскрывающей экономическую сущность понятия. Валовая прибыль является первым показателем финансовых результатов, формируемым в «Отчете о прибылях и убытках» промышленных организаций, поэтому от правильности его расчета зависит достоверность других показателей результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Валовая прибыль является новым показателем в учетно-аналитической практике Республики Беларусь. Он введен в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь», и согласно ему рассчитывается как разница между показателем «Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)» за исключением суммы, полученной организацией государственной помощи на покрытие разницы в ценах и тарифах, и показателем «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг».

Однако методика расчета показателя «валовая прибыль», приведенная в нормативно-правовом акте, регламентирующем порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, полностью противоречит методике расчета валовой прибыли, предусмотренной налоговым законодательством. Так, согласно статье 126 Налогового кодекса Республики Беларусь (Закон Республики Беларусь от 29.12.2009 г. № 72-3), введенного в действие с 01.01.2010 г., валовой прибылью в качестве объекта налогообложения налогом на прибыль признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Таким образом, в нормативных правовых актах Республики Беларусь наблюдается двойное толкование показателя «валовая прибыль»: в бухгалтерском учете — как расчетной величины, отражаемой в «Отчете о прибылях и убытках»; в налоговом учете — как объекта налогообложения и налоговой базы налога на прибыль. По экономическому содержанию обе величины валовой прибыли являются различными, что ведет к неверной интерпретации искомого показателя.

В специальной экономической литературе встречаются различные, зачастую противоречивые, определения валовой прибыли, что не позволяет однозначно идентифицировать сущность и значение данного показателя в учетно-аналитической практике субъектов хозяйствования. Отсутствие вербального определения валовой прибыли как объекта бухгалтерского учета приводит к тому, что указанная экономическая категория, во-первых, является единственным показателем финансовых результатов, не находящим своего отражения в системе счетов бухгалтерского учета; и, во-вторых, не позволяет научно обосновать бухгалтерскую процедуру формирования данного показателя в учетно-аналитической практике.

Важным и существенным остается вопрос о порядке применения в расчете валовой прибыли терминов «выручка от реализации продукции» и «себестоимость реализованной продукции». Существующая в отечественной учетно-аналитической практике неясность в их трактовке приводит к использованию различных методик их формирования. Следствием чего является получение различных величин валовой прибыли в «Отчете о прибылях и убытках» и нарушение принципа сопоставимости учетной информации различных субъектов хозяйствования, что подвергает сомнению достоверность сформированных и представленных в отчетности данных.

В основу решения выявленной методологической проблемы должен быть положен методологический принцип применения единой бухгалтерской процедуры при формировании экономической информации об объекте бухгалтерского учета «валовая прибыль» по присущим только ему специфическим критериям, предполагающий научное обоснование экономической сущности понятия «валовая прибыль», методики бухгалтерского учета его составляющих, построение необходимой системы счетов, направленных на формирование достоверной информации для анализа финансовых результатов.

*О.В. Кантаева, канд. экон. наук, доцент
Севастопольский национальный технический университет (Украина)*

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ИННОВАЦИОННЫХ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Современное состояние бухгалтерского учета в Украине характеризуется отсутствием четкой законодательной базы по отражению затрат инновационной деятельности.

Практический опыт деятельности предприятий показал, что инновации в бухгалтерском учете могут быть отражены по 5 направлениям.

1 вариант. Капитальные инновации в создание новых видов основных средств: Дебет счета 152, Кредит счетов 20, 22, 23, 661, 65, 131, 372, 631, 685 — отражена первоначальная стоимость создаваемого иннова-