

ханизм их реализации. Ведь любой прогноз требует не только грамотного экономического обоснования, но и наличия соответствующих макроэкономических условий и предпосылок своего достижения.

На самом деле приоритет в регулировании развития товарооборота на государственном уровне отдан ежеквартальному контролю выполнения установленного прогнозного показателя со стороны как местных органов власти всех уровней, так и органов управления торговыми системами. Следствием этого контроля стало привлечение к ответственности торговых предприятий, не достигших прогнозного ориентира, посредством различных методов административного воздействия вплоть до смены руководства государственных предприятий либо лишения лицензии (или приостановки ее действия) предприятий негосударственной формы собственности.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ АПК

С. Запорожченко

Белорусский государственный экономический университет, Минск

Одним из главных принципов рыночной экономики является рентабельность работы предприятия. Прибыль характеризует эффективность хозяйственной деятельности предприятия и является источником финансирования его дальнейшего развития. Установленную часть прибыли предприятие отчисляет в бюджет на государственные и муниципальные нужды, что во многом определяет возможность развития экономики государства и регионов. В бухгалтерском учете должна точно отражаться вся прибыль предприятия, ее использование и связанные с ней расчеты.

Конечным финансовым результатом работы предприятия является, как правило, прибыль. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность. Сущность прибыли наиболее полно выражается в ее функциях. В отечественной литературе нет единого мнения по вопросу о функциях прибыли: в разных источниках насчитывается от 2 до 6 функций. Большинство экономистов выделяют 3 функции, наиболее соответствующие природе прибыли: функции обобщающего оценочного показателя деятельности, воспроизводственная и стимулирующая функции. Необходимо, однако, подчеркнуть противоречивость прибыли как обобщающего показателя деятельности. Как отечественная, так и зарубежная практика показывает, что рост прибыли может являться не только следствием эффективной экономической деятельности. Этот рост может быть достигнут за счет монопольного положения производителя.

Бухгалтерский учет дает собственные определения прибыли, финансового результата. В частности, определения важнейших терминов дают «Основные положения о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)».

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия – балансовая прибыль или убыток – представляет собой сумму финансовых результатов от реализации продукции, работ, услуг, товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыли (убытков), полученных от внереализационных операций.

Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг определяется как разница между выручкой от их реализации в отпускных ценах (валовым доходом) и издержками производства (обращения) реализованной продукции, товаров, работ, услуг и суммами налогов, сборов и отчислений, уплачиваемых в соответствии с установленным законодательством порядком из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах – по мере поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами – по поступлении средств в кассу), либо по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Ученые, изучающие проблему определения прибыли, ее образования, выделяют несколько видов прибыли.

$$\Pi = В - З,$$

где Π – прибыль; $В$ – выручка от реализации продукции, работ, услуг, основных средств, прочих активов; $З$ – затраты на производство, реализацию, демонтаж и т.д.

$$\text{БП} = \Pi + \text{ВД} - \text{ВП},$$

где БП – балансовая прибыль; ВД – внереализационные доходы; ВП – внереализационные потери.

$$\text{ЧП} = \text{БП} - \text{налоги},$$

где ЧП – чистая прибыль.

Именно чистую прибыль предприятия начинают распределять по различным направлениям.

На сельскохозяйственных предприятиях по кредиту счета 46 «реализация продукции (работ, услуг)» отражается выручка от реализации продукции (работ, услуг) (в корреспонденции со счетом 62 «расчеты с покупателями, заказчиками»), а по дебету – плановая себестоимость их (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостями реализованной продукции, работ, услуг (в конце года). Плановая себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), а также суммы разниц списываются в дебет счета 46 «реализация продукции (работ, услуг)» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция (работы, услуги).

Путем сопоставления итога дебетового оборота за отчетный период по счету 46 с кредитовым выявляют финансовый результат от реализации.

Превышение кредитового оборота над дебетовым составляет величину прибыли. В случае превышения дебетового оборота над кредитовым предприятие получает убыток от реализации.

Финансовый результат – прибыль (доход), убыток – от реализации продукции (работ, услуг) в конце отчетного периода списывают со счета 46 на счет 80 «прибыли и убытки», на котором сальдо (конечный финансовый результат) может быть кредитовым, если предприятие в результате своей деятельности получило прибыль, и дебетовым, если предприятие понесло потери, при этом прибыль и убытки показываются в пассиве баланса. Конечный результат от внереализационных операций определяется путем сопоставления доходов от них с потерями. Перечень внереализационных доходов и расходов регламентируется законодательно в Основных положениях по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции. В этом перечне можно уделить внимание одному пункту: положительные разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и операциям в иностранной валюте» (см. табл.).

Таблица

Положительные разницы, образовавшиеся при изменении курса иностранных валют, по валютным счетам и операциям в иностранной валюте

Показатель	Задолженность	
	дебиторская	кредиторская
Курсовая разница: положительная	Дт 52 Кт 83	Дт 31 Кт 60
	Дт 83 Кт 80	Дт 80 Кт 31
отрицательная	Дт 83 Кт 52	Дт 60 Кт 31
	Дт 80 Кт 83	Дт 31 Кт 80

В данном пункте находится некоторое противоречие, так как получается, что по кредиторской задолженности мы тоже можем получать положительные курсовые разницы, которые отражаются на счете 31 «расходы будущих периодов». А такие курсовые разницы списываются в Дт 80 с Кт 31, откуда следует, что положительная курсовая разница по кредиторской задолженности является нашими внереализационным расходами и должна отражаться именно как расходы. Аналогично и относительно отрицательных курсовых разниц, относящихся к внереализационным расходам и потерям, которые должны относиться к доходам. Можно утверждать, что этот пункт требует доработки.

Одной из основных задач предприятия является поиск путей максимизации прибыли (чем более эффективна хозяйственная деятельность, тем большей является прибыль), но при этом необходимо учитывать и то, как она используется. Важно получить желаемую сумму прибыли, но и не менее важно правильно воспользоваться ею.

Правильное использование прибыли, распределение ее по важности мероприятий, проводимых на предприятии, играет существенную роль в формировании прогнозов на будущие периоды относительно прибыли, так как стратегическое распределение прибыли в текущем периоде тесно связано с функционированием предприятия в последующих периодах.

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ПО СРАВНЕНИЮ С РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИЕЙ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ОПЫТОМ

Е. Копелева

Бобруйский филиал

Белорусского государственного экономического университета

Нематериальные активы (НМА) – один из принципиально новых объектов бухгалтерского учета, появившийся на этапе становления и развития рыночных отношений. Хотя нематериальные внеоборотные активы общепризнаны в большинстве стран рыночной экономики, подходы к ним продолжают оставаться объектами горячих дискуссий. Достаточно сказать, что только в 1999 г. появился Международный стандарт № 38, посвященный активам.

НМА – совокупность не имеющего вещественной формы оцениваемого имущества, сохраняющего свое содержание и используемого организацией в хозяйственной деятельности длительный (более 12 месяцев) период. В состав НМА не входят материальные объекты, в которых выражены произведения науки и литературы, программы для ЭВМ и базы данных. Данный критерий сформирован Положением о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, впервые на уровне акта законодательства системно рассматривающем вопросы амортизации и воспроизводства НМА.

В Международных стандартах финансовой отчетности НМА, как объект учета, характеризуются способностью приносить доход, но в соответствии с определением активов, применяемым в западной практике, способность приносить доход является неотъемлемой сущностной чертой принадлежности имущества к категории активов предприятия, и потеря этой способности может привести к исключению того или иного имущества из состава активов. Введение в текст определения НМА такого критерия в Российской Федерации и Республике Беларусь может послужить в ряде случаев причиной требований со стороны контролирующих органов представления дополнительных доказательств способности приносить выгоду. В случае непредставления последних может появиться сомнение о правомерности учета тех или иных прав в составе НМА, а, значит, могут возникнуть и определенные налоговые последствия (например, по налогу на прибыль НМА, как правило, амортизируются в случае их использования в производственных целях, и если имущество не будет признано НМА, то его амортизация будет расцениваться как завышение себестоимости и уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль).

В настоящее время в законодательстве доминирует приоритет юридической формы над законом, и фактически налогоплательщик оказывается безоружным перед мнением проверяющего. Ведь в момент постановки объекта НМА на учет никакого использования доходов еще нет, они могут быть только спрогнозированы, причем, неточно. Вопрос о доходности можно ставить по истечении определенного времени, но как действовать, если объект уже на учете, а доход не приносит? Как рассчитать амортизацию, если объект нематериальных активов