

2. Винокуров В.А. "Организация стратегического управления на предприятии"-М: Центр экономики и маркетинга-1996

3. Долан Э.Дж. "Деньги, банковское дело и денежно-кредитная политика" -С- Пет. 1994

ПРИБЫЛЬ КАК БУХГАЛТЕРСКАЯ КАТЕГОРИЯ.

Н. В. Глушук

*Экономический факультет, БПИ,
г. Брест, Республика Беларусь*

Прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Законом Республики Беларусь "Об инвестициях" прибыль определена как главная цель любого вида предпринимательской деятельности.

Прибыль является показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной и реализованной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

За счет прибыли осуществляются финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение доходов работников и акционеров. Она является источником обеспечения потребностей трех сторон:

- для предприятия – это источник расширения воспроизводства,
- для собственника – цель бизнеса,
- для государства – определяющий фактор формирования бюджета.

Заинтересованность каждой из сторон в росте как массы прибыли, так и момента ее отражения объясняет их интерес к теоретическим и практическим проблемам формирования прибыли.

Механизм расчета прибыли зависит от метода отражения момента реализации. Предприятию разрешено применять любой из двух методов определения выручки от реализации продукции:

По моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

По моменту отгрузки продукции и предъявления платежных документов покупателю (заказчику) или транспортной организации.

Первый показывает нетто-прибыль, уменьшенную на величину убытков, понесенных в связи с наличием безнадежной дебиторской задолженности и задержкой дебиторов с оплатой.

Второй показывает “потенциальную”, то есть возможную к получению прибыль. В действительности она должна быть уменьшена на величину безнадежной задолженности и величину потерь в связи с инфляцией и сроком кредитования покупателей.

Существенная доля отклонения прибыли от ее реальной величины возникает в связи с необходимостью отражения момента реализации в течение 60 дней, влиянием инфляции и широким использованием бартерных сделок.

Несмотря на различия в концепции учета в различных странах, в одном они едины – бухгалтерская информация должна представлять информацию внешним и внутренним пользователям для принятия ими решений о наиболее эффективном распределении ресурсов в рыночной экономике. Распределение и использование прибыли являются важными хозяйственными процессами, обеспечивающими как покрытие хозяйственных потребностей предпринимателей, так и формирование доходов страны.

Главное отличие бухгалтерского учета в корпорациях заключается в учете капитала. Капитал собственника состоит из двух частей: *авансированный капитал* и *реинвестированная прибыль* – часть прибыли, полученной от ведения коммерческой деятельности, которая была вновь вложена в предприятие, а не распределена между акционерами.

Во избежание неправильной интерпретации реинвестированной прибыли Американский институт присяжных бухгалтеров рекомендует более адекватные термины: “нераспределенный доход”, “нераспределенная прибыль”, или “прибыль, оставленная для использования в бизнесе”. В Плане счетов Республики Беларусь для отражения реинвестированной прибыли используется счет 87 “Нераспределенная прибыль прошлых лет”.

Реинвестированная прибыль равняется сумме прибыли компании (с начала ее поступления) за вычетом различных убытков, выплат по дивидендам и прибыли, трансформированной в авансированный капитал.

Важно отметить также, что реинвестированная прибыль – не активы предприятия. Наличие нераспределенной прибыли означает, что активы компании были увеличены за счет операции, по которым получена прибыль. Кредитовое сальдо счета “Нераспределенная прибыль прошлых лет” также не означает, что денежные средства или любой другой конкретный вид средств реинвестированы в предприятие. Прибыль считается нераспределенной, если активы фирмы в целом увеличились.

Счет 87 может иметь дебетовое сальдо. Обычно это происходит, если убытки компании и выплаты по дивидендам были больше, чем при-

быть от хозяйственной деятельности. В таких случаях считают, что фирма имеет дефицит (дебетовое сальдо) реинвестированной прибыли.

Корпорация может быть обязана или заинтересована ограничить использование всей или части нераспределенной прибыли. Ограничения на использование нераспределенной прибыли означают, что дивиденды могут быть объявлены только за счет суммы, превышающей ограничения.

Ежегодный отчет о прибылях и убытках должен являться основным источником информации о затратах. Основная целевая установка отчета о прибылях и убытках - определение рентабельности и нормы прибыли, приданию предприятию рыночной ценности. Важным является заключение не только о размерах прибыли, но и о ее качестве.

Отчет о прибылях и убытках призван отражать доходы и затраты предприятия за определенный период времени и наряду с балансом представляет собой важный инструмент оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности. Его форма построена таким образом, чтобы по ее содержанию можно было реализовать фискальную политику финансовых органов.

В системе международных стандартов Отчет о прибылях и убытках отражает четыре вида показателей: валовую прибыль, прибыль от операций, прибыль до вычета налога, чистую прибыль после вычета налога. Формирование статей о затратах на основе международных стандартов позволит создать систему управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, непосредственно ориентированную на конечный результат деятельности.

Проблема выбора вариантов отражения прибыли и механизма ее распределения остается одной из важнейших в Республике Беларусь. Необходимо тщательное изучение опыта различных стран по данному вопросу, в связи с поиском решений по дальнейшему укреплению и расширению предпринимательской деятельности.

Литература.

1. Ильин А.И. "Управление предприятием"/Под ред. Плотницкого, Мн: Выш.школа, 1997 г.
2. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. "Принципы бухгалтерского учета"/ Под ред. Я. В. Соколова, Мн: Фин. и стат.,1993 г.
3. Рахман З., Шеремет А. "Бухгалтерский учет в рыночной экономике": Уч.пособие. М:ИНФРА-М, 1996 г.
4. Царенков П."Отчет о прибылях и убытках в системе международных стандартов"/"Финансы, учет и аудит, 19996 г.,№6.