

- суммы по строке 625 «В том числе по налогам и сборам» в графах 3 «На начало года» и 4 «На конец отчетного периода» в балансе должны равняться суммам по строке 156 «В том числе расчеты по налогам и сборам» в графах 3 «Остаток на начало года – всего» и 5 «Остаток на конец года – всего» в форме 5;
- сумма по строкам 626 «В том числе по социальному страхованию и обеспечению», 627 «В том числе по лизинговым платежам», 628 «В том числе перед прочими кредиторами» в графах 3 «На начало года» и 4 «На конец отчетного периода» в балансе должны равняться сумме по строкам с 157 по 159 (наименования показателей дописываются от руки) в графах 3 «Остаток на начало года – всего» и 5 «Остаток на конец года – всего» в форме 5;
- суммы по строке 701 «Из строки 620 «Кредиторская задолженность» в том числе долгосрочная кредиторская задолженность» в графе 3 «На начало года» и 4 «На конец отчетного периода» в балансе должны равняться суммам по строке 140 «Долгосрочная задолженность – всего» в графе 3 «Остаток на начало года – всего» и 5 «Остаток на конец года – всего» в форме 5;
- суммы по строке 702 «Из строки 620 «Кредиторская задолженность в том числе» краткосрочная кредиторская задолженность» в графах 3 «На начало года» и 4 «На конец отчетного периода» баланса должны быть равны суммам по строке 150 «Краткосрочная задолженность – всего» в графах 3 «Остаток на начало года – всего» и 5 «Остаток на конец года – всего» в форме 5.

Завершающим моментом изучения правильности составления бухгалтерского баланса организации является сопоставление сумм его статей с данными соответствующих учетных регистров. При такой проверке ревизору следует выявить, составлен ли бухгалтерский баланс на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными документами. С целью выявления возможных ошибок ревизор также устанавливает тождество оборотов и остатков по аналитическим счетам с оборотами и остатками в оборотных ведомостях, а также по синтетическим счетам Главной книги на первое число каждого месяца. Если в результате этой процедуры будут обнаружены нарушения, свидетельствующие о неправильности составления бухгалтерского баланса и невозможности по его данным провести анализ финансового состояния организации, то ревизор должен потребовать внесения в баланс соответствующих исправлений.

Завершив ревизию бухгалтерского баланса, ревизор приступает к анализу финансового состояния проверяемой организации, используя с этой целью материалы, приведенные в пояснительной записке к квартальному или годовому отчету, а также документы о рассмотрении и утверждении отчетности с конкретными мероприятиями по улучшению финансово – хозяйственной деятельности организации.

В заключение следует отметить, что внедрение в практическую деятельность ревизоров разработанных нами предложений по совершенствованию методик, используемых при проведении комплексной ревизии показателей бухгалтерского баланса организации, будет способствовать, по нашему мнению, повышению качества и эффективности проводимого контроля.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности: постановление Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь и Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 14 мая 2004 г. № 81/128/65 (в редакции постановлений от 25 мая 2006 г. № 57/88/58; от 27 апреля 2007 г. № 69/76/52; от 8 мая 2008 г. № 79/99/50).
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь в редакции от 26 декабря 2007 г. № 302 – 3.
3. О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187.
4. 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: постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19.

## МЕТОДИКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В. Н. Познякевич, БГЭУ

Особенностью отраслей текстильной промышленности (хлопчатобумажной, шерстяной, льняной, шелковой) является то, что в организациях этих отраслей, помимо сырья (хлопок, шерсть, лен) для получения готовой продукции, используют полуфабрикаты и другие вспомогательные материалы (суровые ткани, готовые ткани), которые в большинстве своем вырабатываются на тех же предприятиях и передаются из производства в производство по себестоимости (по ценам производителя без налогов из выручки). Таким образом, создается

внутренний оборот средств, куда входят стоимость суровых тканей, переданных в отделочное производство по себестоимости для производства готовых тканей, и стоимость готовых хлопчатобумажных тканей, переданных в швейное производство для изготовления швейных изделий.

Следует отметить, что особенностью текстильной отрасли является то, что внутренний оборот включает в себестоимость продукции основного производства (полуфабрикатов) и затем в объем реализации готовой продукции. Согласно Методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности (05.12.2005 г. № 15-8/641) в текстильной отрасли смета затрат на производство и реализацию продукции в порядке исключения составляется с учетом внутризаводского оборота. Внутренний оборот не оказывает влияния на рентабельность реализованной продукции и чистую прибыль, однако влияет на объем промышленной продукции в сопоставимых ценах и рентабельность выпуска продукции.

Детальная проработка изучаемой проблемы позволила выявить следующее. В состав внутреннего оборота согласно учетной политике включаются ткани суровые, используемые на собственные производственные нужды, и готовые ткани, переданные в швейное производство. Действующий порядок внутреннего оборота активов, применяемый в РУП «Барановичское производственное хлопчатобумажное объединение» выглядит следующим образом. Суровая ткань является готовой продукцией для ткацкого производства, и выпуск ее учитывается на счете 43 «Готовая продукция». Эта же суровая ткань, полученная от ткацкого производства, в отделочном производстве является материалом для выработки своей продукции и учитывается на счете 10 «Материалы». Для учета реализации готовой продукции по внутреннему обороту на практике в организациях текстильной промышленности, в частности в РУП «БПХО», используется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Бухгалтерская запись по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредиту счета 20 «Основное производство» записывается только в справке к журналу-ордеру №10 (ткачество) для бухгалтерии сбыта и в авизо производственной бухгалтерии и является «невидимой», поскольку не находит своего отражения в самом журнале-ордере №10 и соответственно в Главной книге.

Приходится констатировать, что в настоящее время отсутствует единая научно обоснованная практика учета внутреннего оборота средств в организациях. Такая методика должна быть не трудоемкой и обеспечивать, прежде всего, отсутствие какой-либо вероятности появления двойного учета фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с действующим Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета (Постановление Министерства финансов от 30 мая 2003 г. № 89 с изменениями и дополнениями от 11.12.2008 г. № 187 и от 11.12.2010 г. № 2) на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты» обобщается информация обо всех видах расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, в том числе территориально расположенными вне места нахождения организации, включаемые в общий баланс объединения, предприятия и организации (внутрибалансовые расчеты), в частности расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации товаров, продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работников подразделений. Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в организации является активным, а в его структурных подразделениях – пассивный.

Счет 90 «Реализация» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с видами деятельности, указанными в уставе организации, а также для определения финансового результата по ним. На счете 90 «Реализация» отражаются выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг и себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг. Реализация имущества предполагает момент перехода права собственности на него. Движение товарно-материальных ценностей от одного структурного подразделения к другому в пределах одного юридического лица не может расцениваться как реализация.

Данные о внутреннем обороте находят свое отражение согласно Постановлению Национального статистического комитета Республики Беларусь 11.02.2009 г. № 11 в форме государственной статистической отчетности 4-ф (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)», – по строке 050 отражаются данные о внутризаводском обороте, включаемом в затраты на производство продукции (работ, услуг) в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); по строке 051 отражаются данные о внутризаводском обороте, включаемом в объем продукции (работ, услуг).

Учитывая все выше сказанное, возникает вопрос о правильности и целесообразности использования счетов 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 90 «Реализация» для отражения учета внутреннего оборота средств в организациях текстильной промышленности, – с одной стороны, – и правильности включения внутреннего оборота в себестоимость готовой продукции (в объем производства) основного производства и затем в объем реализации готовой продукции, – с другой стороны.

В целях совершенствования бухгалтерского учета внутреннего оборота активов в организациях текстильной промышленности с учетом отраслевых особенностей и во избежание двойного учета средств организации нам

представляется целесообразным внутренний оборот, а именно суровые ткани, предназначенные для отделочного производства, и готовые ткани, предназначенные для швейного производства, исключить из объема произведенной готовой продукции (реализованной продукции).

Исследованием установлено, что счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и 90 «Реализация» не могут по своей экономической сущности использоваться для отражения внутреннего оборота средств. В этой связи мы считаем необходимым для учета использованных суровых тканей, переданных в отделочное производство для производства готовых тканей, и стоимость готовых хлопчатобумажных тканей, переданных в швейное производство для изготовления швейных изделий, применять следующую систему счетов и субсчетов, представленных в таблице 1.

Для учета пряжи, тканей суровых и готовых тканей, предназначенных для дальнейшей обработки или реализации на сторону, а также для учета готовых швейных изделий в организациях текстильной промышленности на счетах бухгалтерского учета целесообразно ввести отдельные субсчета на счете 20 «Основное производство» в разрезе производств (таблица 1).

Таблица 1

**Существующие и предлагаемые счета и субсчета для учета внутреннего оборота активов**

Существующие счета и субсчета	Предлагаемые счета и субсчета
10 «Материалы»: 10/1 хл. «Сырье для прядения и нетканой продукции»; 10/1 «Материалы»; 10/2 «Сырье для отделочного и швейного производств»: 10/2 – 1 «Суровые ткани»; 10/2 – 2 «Суровые ткани в отделочном производстве»; 10/2 – 3 «Готовые ткани»; 10/6 «Отходы производства»: 10/6 – 1 «Отходы прядильного производства»; 10/6 – 2 «Отходы ткацкого производства»; 10/6 – 3 «Отходы в отделочном производстве»: 10/6 – 3.1 «Отходы, полученные отделочным производством от ткацкого»; 10/6 – 3.2 «Отходы, используемые в отделочном производстве» 10/6 – 4 «Отходы швейного производства» 10/6 – 5 «Отходы на складе утиля»; 10/6 – 6 «Отходы на складе сбыта»; 10/6 – 7 «Отходы на хлопковом складе»	10 «Материалы»: 10/1 «Сырье и материалы основного производства»: 10/1-1 «Сырье (хлопок) для прядения и нетканой продукции»; 10/1-2 «Материалы»; 10/2 «Сырье (полуфабрикаты) для ткацкого, отделочного и швейного производств»: 10/2 – 1 «Пряжа»; 10/2 – 2 «Суровые ткани»; 10/2 – 3 «Готовые ткани»; 10/6 «Отходы производства»: 10/6 – 1 «Отходы прядильного производства»; 10/6 – 2 «Отходы ткацкого производства»; 10/6 – 3 «Отходы отделочного производства»; 10/6 – 4 «Отходы швейного производства»; 10/6 – 5 «Отходы на складе утиля»; 10/6 – 6 «Отходы на складе сбыта»; 10/6 – 7 «Отходы на хлопковом складе»
20 «Основное производство»: 20/1 «Производство нетканой продукции»; 20/2 «Прядильное производство»; 20/3 «Ткацкое производство»; 20/4 «Отделочное производство»; 20/5 «Швейное производство»	20 «Основное производство»: 20/1 «Производство нетканой продукции»; 20/2 «Прядильное производство»; 20/3 «Ткацкое производство»; 20/4 «Отделочное производство»; 20/5 «Швейное производство»
43 «Готовая продукция»: 43/1 «Пряжа»; 43/2 «Ткани суровые»; 43/3 «Ткани готовые»; 43/4 «Швейные изделия»	43 «Готовая продукция»: 43/1 «Пряжа»; 43/2 «Ткани суровые»; 43/3 «Ткани готовые»; 43/4 «Швейные изделия»
79 «Внутрихозяйственные расчеты»: 79/2 – «Внутренний оборот»	–
90 «Реализация»: 90/1 – 2 «Нетканые материалы»; 90/1 – 3 «Ткани суровые»; 90/1 – 4 «Ткани готовые»; 90/1 – 9 «Весовой лоскут»	–

На субсчете 10/2 «Сырье (полуфабрикаты) для ткацкого, отделочного и швейного производств» найдет отражение фактическая стоимость полуфабрикатов, предназначенных для дальнейшей переработки, а именно

стоимость пряжи, предназначенной для ткацкого производства, стоимость суровой ткани, предназначенной для отделочного производства и стоимость готовых тканей, предназначенных для швейного производства.

Стоимость сырья (хлопок) в фактической себестоимости пряжи, передаваемой в ткацкое производство, стоимость сырья в себестоимости суровой ткани, передаваемой в отделочное производство, а также стоимость сырья в себестоимости готовой ткани рекомендуется определять пропорционально общей сумме затрат по каждому из производств.

Предположим, что в рассматриваемый период переходящих остатков на начало и конец месяца по счету 20 «Основное производство» не было. Затраты на сырье (хлопок) в прядильном производстве составили 20 млн. рублей. Приведем необходимые расчеты по определению стоимости сырья в фактической себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции в таблице 2.

Расчеты по определению стоимости сырья в фактической себестоимости

Таблица 2

Показатели	Методика определения показателя	Расчет	Сумма, млн. рублей
Фактическая себестоимость всей пряжи	сумма затрат по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Прядильное производство» за минусом отходов производства	$20+0,4+0,1+2-0,1$	22,4
Фактическая себестоимость пряжи, переданной в ткацкое производство	фактическая себестоимость всей пряжи за минусом стоимости пряжи, предназначенной для реализации на сторону	$22,4-5$	17,4
Стоимость сырья, приходящаяся на пряжу, передаваемую в ткацкое производство	стоимость сырья в прядильном производстве умножается на долю фактической себестоимости пряжи, переданной в ткацкое производство, в общей сумме затрат прядильного производства за минусом отходов	$20 \times 17,4 + 22,4$	15,536
Фактическая себестоимость всех суровых тканей	сумма затрат по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Ткацкое производство» за минусом отходов производства	$17,4+0,5+0,1+1,5-0,2$	19,3
Фактическая себестоимость суровых тканей, переданных в отделочное производство	фактическая себестоимость всех суровых тканей за минусом стоимости суровой ткани, предназначенной для реализации на сторону	$19,3-4$	15,3
Стоимость сырья, приходящаяся на суровые ткани, передаваемые в отделочное производство	стоимость сырья, приходящаяся на все суровые ткани, умножается на долю фактической себестоимости суровых тканей, переданных в отделочное производство, в общей себестоимости всех суровых тканей	$15,536 \times 15,3 + 19,3$	12,316
Фактическая себестоимость готовых тканей	сумма затрат по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Отделочное производство» за минусом отходов производства	$15,3+0,5+0,2+1,3-0,25$	17,05
Фактическая себестоимость готовых тканей, переданных швейному производству	фактическая себестоимость всех готовых тканей за минусом стоимости ткани, предназначенной для реализации на сторону	$17,05-10$	7,05
Стоимость сырья, приходящаяся на готовые ткани, передаваемые в швейное производство	стоимость сырья, приходящаяся на все готовые ткани, умножается на долю фактической себестоимости готовых тканей, передаваемых в швейное производство, в общей себестоимости всех готовых тканей	$12,316 \times 7,05 + 17,05$	5,093
Фактическая себестоимость готовых швейных изделий	сумма затрат по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 5 «Швейное производство» за минусом отходов производства	$7,05+0,3+1,2-0,15$	8,4

В бухгалтерском учете операции по учету затрат и внутреннему обороту активов с учетом предложенных нами в таблице 1 счетов и субсчетов рекомендуется отражать следующим образом (таблица 3).

**Предлагаемая методика учета затрат и внутреннего оборота активов в организациях текстильной промышленности на счетах бухгалтерского учета**

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, млн. руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
<b>Прядильное производство</b>			
Отражается расход хлопка на изготовление пряжи	20/2	10/1-1	20
Отражается стоимость израсходованных прочих материалов в прядильном производстве	20/2	10/1-2	0,4
Используются отходы ткацкого и прядильного производств на выработку пряжи	20/2	10/6-1,10/6-2	0,1
Отражаются затраты по обработке сырья (хлопка)	20/2	70,69,02 и т.д.	2
Оприходованы отходы производства, возможные к использованию для выработки пряжи	10/6-1	20/2	0,1
Переданы отходы на склад утиля	10/6-5	10/6-1	0,5
Переданы отходы на хлопковый склад	10/6-7	10/6-1	0,5
Оприходована пряжа, предназначенная для реализации на сторону покупателям, на склад готовой продукции	43/1	20/2	5
Списывается фактическая себестоимость реализованной пряжи	90/2	43/1	5
Отражается выручка от реализации пряжи	62	90/1	6
Оприходована пряжа, предназначенная для ткацкого производства	10/2-1	20/2	17,4
<b>Ткацкое производство</b>			
Отражается стоимость пряжи, переданной в ткацкое производство	20/3	10/2-1	17,4
Сторнируется стоимость сырья (хлопка), переданная в ткацкое производство	20/3	20/2	15,536
Отражается стоимость израсходованных прочих материалов в ткацком производстве	20/3	10/1-2	0,5
Используются отходы ткацкого производства	20/3	10/6-2	0,1
Отражаются затраты по обработке в ткацком производстве с учетом затрат по обработке прядильного производства	20/3	70,69,02 и т.д.	1,5
Оприходованы отходы производства: весовой лоскут и угары	10/6-2	20/3	0,2
Сдан весовой лоскут на склад сбыта	10/6-6	10/6-2	0,1
Оприходованы суровые ткани, предназначенные для реализации на сторону покупателям, на склад готовой продукции	43/2	20/3	4
Списывается фактическая себестоимость реализованных суровых тканей	90/2	43/2	4
Отражается выручка от реализации суровых тканей	62	90/1	4,8
Оприходованы суровые ткани, предназначенные для отделочного производства	10/2-2	20/3	15,3
<b>Отделочное производство</b>			
Отражается стоимость суровых тканей, переданных отделочному производству	20/4	10/2-2	15,3
Сторнируется стоимость сырья (хлопок), переданная в отделочное производство	20/4	20/3	12,316
Отражается стоимость израсходованных прочих материалов в отделочном производстве	20/4	10/1-2	0,5
Используются отходы ткацкого и отделочного производств	20/4	10/6-3,10/6-2	0,2
Отражаются затраты на переработку суровой ткани	20/4	70,69,02 и т.д.	1,3

Окончание табл. 3

1	2	3	4
Оприходованы отходы в отделочном производстве: весовой лоскут	10/6–3	20/4	0,25
Сданы отходы на склад утиля	10/6–5	10/6–3	0,01
Оприходован весовой лоскут на склад сбыта	10/6–6	10/6–3	0,24
Оприходованы готовые ткани, предназначенные для реализации на сторону покупателей, на склад готовой продукции	43/3	20/4	10
Списывается фактическая себестоимость реализованных готовых тканей	90/2	43/3	10
Отражается выручка от реализации готовых тканей	62	90/1	12
Оприходованы готовые ткани, предназначенные для швейного производства	10/2–3	20/4	7,05
<b>Швейное производство</b>			
Отражаются материальные затраты швейного производства с учетом затрат прядильного, ткацкого и отделочного производств	20/5	10/2–3	7,05
Сторнируется стоимость сырья (хлопок), переданная в швейное производство	20/5	20/4	5,093
Отражается стоимость израсходованных прочих материалов в швейном производстве	20/5	10/1–2	0,2
Используются отходы отделочного и швейного производств	20/5	10/6–4, 10/6–3	0,1
Отражаются затраты на пошив готовых швейных изделий	20/5	70,69,02 и т. д.	1,2
Оприходованы отходы в швейном производстве: весовой лоскут и выпады от кроя	10/6–4	20/5	0,15
Сдан весовой лоскут на склад сбыта	10/6–6	10/6–4	0,14
Сданы выпады от кроя на склад утиля	10/6–5	10/6–4	0,01
Оприходованы швейные изделия по фактической себестоимости, предназначенные для реализации на сторону покупателей, на склад готовой продукции	43/4	20/5	8,4
Списывается фактическая себестоимость реализованных готовых швейных изделий	90/2	43/4	8,4
Отражается выручка от реализации готовых швейных изделий	62	90/1	10,08

Часть стоимости сырья (хлопка), приходящуюся на стоимость пряжи, передаваемой в ткацкое производство, рекомендуется отражать по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Ткацкое производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 2 «Прядильное производство» методом «красное сторно». Аналогичным образом следует отражать и часть стоимости сырья (хлопок) в составе фактической себестоимости суровых тканей, передаваемых в отделочное производство, – по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Отделочное производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 3 «Ткацкое производство» методом «красное сторно», – а также стоимость сырья (хлопок), приходящуюся на готовые ткани, передаваемые в швейное производство для пошива швейных изделий – по дебету счета 20 «Основное производство» субсчет 5 «Швейное производство» и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Отделочное производство» методом «красное сторно».

Внесение предложенных изменений в систему учета внутреннего оборота активов в организациях текстильной промышленности повысит точность определения величины оборотных активов (стоимости сырья, пряжи, суровых тканей, готовых тканей и швейных изделий), позволит избежать завышения фактической себестоимости готовой продукции. Разработанная нами методика учета внутреннего оборота активов, по нашему мнению, достаточно точно соответствует экономическому смыслу отражаемых на счетах бухгалтерского учета операций и не противоречит требованиям действующего законодательства. Разработка и внедрение предложенной методики учета затрат и отражения внутреннего оборота активов на счетах бухгалтерского учета в организациях

текстильной промышленности позволит усовершенствовать систему бухгалтерского учета с точки зрения обоснованности и научности, сделает ее адекватной современным условиям хозяйствования, что в свою очередь повлияет на качественную составляющую принимаемых управленческих решений.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях легкой промышленности: утв. Президентом государственного концерна «Беллепром» 5 декабря 2005 г. – № 15–8/641.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., №89: с изм. и доп. 11 янв. 2010 г. № 2 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2010 г. – № 8/21857.

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. В. Сотникова, БТЭУ

Целью деятельности любой торговой организации является получение прибыли, так как она является важнейшей характеристикой ее деятельности и финансово-экономического благополучия, характеризует результат ее текущего, инвестиционного и финансового развития, обеспечивает ее независимость от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры, устраняет риск несостоятельности и банкротства.

Изучение экономической литературы свидетельствует об отсутствии однозначного толкования понятия прибыли организации. Довольно разные определения дают возможность по-разному воспринимать сущность прибыли и ее значимость для обеспечения эффективной деятельности субъекта хозяйствования. Поэтому очень важно привести в соответствие экономическую теорию и практику методологии бухгалтерского учета по спорным вопросам, поскольку некоторые системные экономические понятия и показатели в настоящее время нуждаются в осмыслении, уточнении формулировок и методики расчетов.

Рассмотрим основные подходы к определению прибыли.

Так, ряд белорусских авторов (Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач [26], Л.И. Кравченко [11], Н.И. Ладутко, П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский [4]) определяют прибыль как сумму финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыль (убытков), полученных от внереализационных операций.

Такой подход позволяет в самом определении показателя прочесть методику его расчета, что особенно важно для прикладных целей бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

Вторая группа авторов рассматривают прибыль как изменение в имущественном положении организации.

А.М. Ковалева указывает, что прибыль представляет собой «денежное выражение основной части накопленных, создаваемых предприятиями любой формы собственности» [10].

О.А. Левкович и И.Н. Бурцева дают следующее определение: «финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-хозяйственной деятельности» [13, с. 640].

Третья группа экономистов, таких как М.С. Тимофеева, Б.Ю.Сербиновский, С.Н. Цветкова, В.Г. Гетьман, Г.Г. Завилейский определяют прибыль как «превышение доходов над расходами, прирост имущества организации» [25, 5]. В данном определении авторы раскрывают порядок расчета исследуемого понятия и его влияние на имущественное положение организации. Однако, с нашей точки зрения, в понятии прибыли необходимо указать, какие доходы и расходы формируют финансовый результат.

По мнению российского ученого Я.В. Соколова, можно выделить три подхода к определению прибыли организации: бухгалтерское статическое, бухгалтерское динамическое и модифицированное бухгалтерское динамическое [24, с.442].

Бухгалтерское статическое определение прибыли определяет финансовый результат как «прирост в течении отчетного периода капитала фирмы» [24].

Бухгалтерское динамическое определяет прибыль как «разницу между доходами и расходами фирмы».

Модифицированное бухгалтерское динамическое предполагает следующее определение прибыли: «увеличение в течении отчетного периода оценки актива за счет изменения его доходности» [24].