

Обращение отечественной практики к международным стандартам статистики труда и заработной платы и мировому опыту в этой области, безусловно, является необходимым шагом к повышению эффективности управленческих решений в сфере социально-трудовых отношений.

УДК.338.45:311(476)(083.7)

Т. П. Елисеева, профессор

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТНО-СТАТИСТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

International standarts account-statistical information on profit and losses an subjects managing. Considered general and discriminating features information profit and loss of Republic Belarus in the comparison with foreign countries.

Несмотря на трансформацию учетно-статистических систем на мировом уровне, предпринимаемую межгосударственными институтами, на практике остаются большие различия в системах учета стран с развитой рыночной экономикой. Это отражается в формах отчетности, в которых присутствуют национальные особенности определенного государства. В условиях интернационализации экономических связей специалистам необходимо обращаться к фундаментальным характеристикам, бухгалтерским понятиям или бухгалтерским системам стран развитой рыночной экономики хотя бы для того, чтобы лучше понять результаты деятельности конкурирующих предприятий на мировом рынке.

В новых условиях хозяйствования и функционирования народного хозяйства должны применяться экономические методы взаимодействия органов управления с субъектами хозяйствования. Функции министерств и ведомств должны быть сосредоточены на определении и осуществлении стратегии развития соответствующих отраслей, проведении структурной и инвестиционной политики, развитии научных разработок и маркетинговых исследований, координировании внешне-экономической деятельности предприятий и т.п.

В связи с развитием рыночных отношений во многих республиках бывшего СССР, в том числе и в Беларуси, повышается ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной их работы.

Все результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями. Невозможно обеспечить эффективность управления предприятием без комплексного анализа его хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики.

Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия (фирмы) является прибыль, которая создаётся прибавочным трудом и представляет собой реализованную часть чистого дохода. Анализ прибыли является неотъемлемой частью анализа деятельности предприятия и имеет большое значение. Прибыль является основным и самым значимым источником производственного роста предприятия, повышает экономическую заинтересованность работников в эффективном использовании ресурсов. Кроме того, из прибыли формируется бюджет государства. Поэтому в увеличении суммы прибыли заинтересованы как субъекты хозяйствования, так и государство.

Вместе с тем несоответствие приемов учета затрат, относимых на себестоимость в Республике Беларусь и на Западе, определение финансовых результатов и ряд других различий требуют изучения проблемы. Рыночные условия вынуждают предприятия идти по пути увеличения прибыли как основного показателя эффективности хозяйственной деятельности. Для этого необходимо выпускать конкурентоспособную продукцию, достигая увеличения объемов продаж, расширяя освоенные и завоевывая новые рынки сбыта.

Определение прибыли различно в разных государствах. Так, в западных странах большинство фирм определяет прибыль от обычной деятельности после налогообложения или прибыль от основной деятельности до налогообложения. Более унифицированный подход к отражению прибыли в финансовой отчетности был введен Европейским Сообществом. Были утверждены стандартные формы отчета о прибылях и убытках. В каждом из них отражаются четко определённые показатели прибыли.

За рубежом при классификации затрат по существу установлено два показателя прибыли:

- прибыль (убыток) от основной деятельности после налогообложения (но без учета экстраординарных статей);
- прибыль (убыток) за финансовый год (с учётом экстраординарных статей).

При классификации затрат по функциям установлено три показателя прибыли:

- валовая прибыль (убыток);
- прибыль (убыток) от основной деятельности после налогообложения (но без учёта экстраординарных статей);
- прибыль (убыток) за финансовый год (с учётом экстраординарных статей).

Кроме того, компании приводят в качестве справочной информации в отчётности дополнительные показатели прибыли или убытков. Многие аналитики отдают предпочтение показателю валовой прибыли от основной деятельности плюс амортизация в качестве измерителя рентабельности.

Анализ финансовых результатов осуществляется в первую очередь на основе информации отчёта о прибылях и убытках и, следовательно, в своих выводах базируется на показателе так называемой учётной прибыли, т. е. прибыли, выявленной по данным бухгалтерского учёта. Отчёт о прибылях и убытках отражает воздействие управленческих решений на деятельность предприятия и соответственно на итоговую прибыль или убыток владельцев предприятия за строго определённый период. Указанная в отчёте прибыль (убыток) увеличивает (уменьшает) собственный капитал предприятия, отражённый в балансе. Отчёт о прибылях и убытках является необходимым дополнением к балансу, т. к. он объясняет главные компоненты изменения собственного капитала и снабжает исследователя существенной информацией для оценки деятельности предприятия.

Отчёт о прибылях и убытках, также называемый отчётом о доходах (*income statement, earnings statement*), показывает получение за определённый период поступления, а также себестоимость и операционные расходы, включая бухгалтерские списания (т. е. амортизацию различных активов) и налоги, продажи за наличные или в кредит, покупки товаров или услуг для перепродажи или производства, выплаты заработной платы, получение торгового кредита и производство продукции в запас. Отчёт о прибылях и убытках отражает попытки бухгалтеров фирмы сопоставить существенные статьи доходов и расходов. Эти попытки также подчиняются общепринятым принципам бухгалтерского учёта. С себестоимостью и операционными расходами обращаются согласно бухгалтерским правилам. Это касается амортизации активов, используемых дольше, чем текущий отчётный период стоимости товаров, купленных или произведенных в предшествующие

периоды, а также правильного определения общих расходов за отчётный период.

Согласно учётным стандартам и правилам SEC (комиссии по ценным бумагам и биржам), существуют три основные цели финансового учёта:

- определение прибыли;
- определение стоимости;
- определение налогов.

Определение прибыли направлено на выяснение, когда были получены доходы в отчётном периоде и как определить относящиеся к этим доходам операционные расходы и затраты на сырьё и материалы. Следует четко различать запись о доходной и расходной операции и действительным получением или денежными выплатами. Между этими событиями может быть промежуток времени от нескольких дней до нескольких месяцев. Аналогично затраты прошлых периодов можно отнести к настоящему или будущему времени с целью определения размера прибыли, которая получается только из учтенных расходов и доходов.

В отечественной практике несколько иной подход к определению понятия "прибыль". Предприятия реализуют свою продукцию потребителям, получая за неё денежную выручку. Однако это ещё не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство продукции и её реализацию. В последние годы в нашей стране внесены существенные изменения в содержание баланса и отчёта, они в большей мере приближены к требованиям международных стандартов бухгалтерского учёта, соответственно изменилась методика анализа по сравнению с ранее действовавшей. Рыночная экономика предъявила требования к анализу целой системы новых показателей финансового состояния и доходности, которые в нашей отечественной практике не использовались.

Отчёт о прибылях и убытках (типовая форма № 2) входит в состав годовой отчётности предприятия. Он включает основные показатели, формирующие конечный финансовый результат – прибыль (убыток), а также его использование по направлениям и расчёты с бюджетом и по внебюджетным платежам.

Отчёт состоит из пяти разделов:

1. Финансовые результаты.
2. Использование прибыли.

3. Платежи в бюджет.
4. Платежи во внебюджетный и другие фонды.
5. Движение средств финансирования капитальных вложений и других финансовых вложений.

Информационной базой анализа использования прибыли служит раздел 2 отчёта. В этом разделе приводится расшифровка сумм по основным направлениям использования прибыли.

- Платежи в бюджет. По этой статье определяется сумма налога на прибыль и другие платежи в бюджет за счет прибыли.

- Отчисления в резервный капитал и фонды. Отчисления в фонд накопления и фонд потребления. По этим статьям показываются отчисления в указанные фонды предприятия, если их образование предусмотрено учредительными документами и учётной политикой.

- Отчисления на благотворительные цели.

- Другие отчисления. К ним относятся расходы по уплате в бюджет штрафных санкций, возмещение ущерба в результате несоблюдения требований по охране окружающей среды, использованию природных ресурсов сверх лимитов, несоблюдению установленных норм, получению необоснованной прибыли из-за завышения цен на продукцию, сокрытия прибыли и иных объектов налогообложения.

Также отражается осуществляемая за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, оплата процентов по ссудам банков на приобретение основных средств и нематериальных активов, на восполнение оборотных средств, оплата процентов по просроченным ссудам банков; по средствам, взятым в займы у других предприятий и организаций, другие платежи. Дополняет форму № 2 справка к отчёту о финансовых результатах и их использовании. В ней отражаются суммы затрат и расходов, производимых за счёт чистой прибыли и принимаемых при исчислении льгот по налогу на прибыль.

В условиях рыночной экономики, когда нормальное функционирование предприятия во многом зависит от его финансового положения, умения эффективно использовать свои ресурсы, очень важно хорошо ориентироваться в финансовой деятельности. Поэтому необходимо овладеть навыками прогнозирования, определения своих доходов, расходов. Особо значимым считается знание подходов к осуществлению всех операций, приносящих прибыль. Ибо именно прибыль характеризует экономическую эффективность работы предприятия и является основным источником развития производства и материального стимулирования работников.