

Дебет сч. 35 «Прочие расходы»

Шаг 5. Отражается выпуск готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Дебет сч. 36 «Себестоимость»

Кредит сч. 20 «Основное производство»

Дебет сч. 36 «Себестоимость»

Кредит сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Шаг 6. Списывается нормативная (плановая) себестоимость проданной продукции

Дебет сч. 90 «Продажи»

Кредит сч. 36 «Себестоимость»

Шаг 7. Отражается списание отклонений по общепроизводственным расходам на счет «Продажи».

Дебет сч. 90 «Продажи»

Кредит сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

Рекомендации по организации управленческого учета в рамках реализации системы Just-in-time ориентированы на усиление контроля путем выявления отклонений и определения причин их повлекших.

Литература:

1. Дафт, Р. Менеджмент . [Текст]: 8-е изд./ пер с англ под ред. С.М. Мордовина . - СПб: Питер, 2010-800с.

2. Гэрисон, Р., Нишин, Э., Брюэр, П. Управленческий учет. [Текст]: 12-е изд./пер с англ. Под ред. М.А. Карлика-СПб: Питер, 2010-592с.

3. Kocakoç, M. Montaj Süreçlerinde Yalın Üretim Verileri Analizi, [Электронный ресурс], 2008., Режим доступа: <http://acikerisim.deu.edu.tr/xmlui/bitstream/handle/12345/12283/227263.pdf?sequence=1&isAllowed=y> (дата просмотра 15.01.2016)

4. Kocamiş T. Lean Accounting Method for Reduction in Production Costs in Companies. [Текст]: / International Journal of Business and Social Science - Vol. 6, No. 9(1); -2015. p.6-13.

ПРИБЫЛЬ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

*Л.А. Зимакова, А.В. Ковалевская
г. Белгород, Россия*

Финансовый результат используется в качестве оценочного критерия деятельности отдельного хозяйствующего субъекта, группы компаний, региона, страны. Данные вопросы интересны различным группам пользователей, которые рассматривают финансовый результат как изменение капитала, прирост денежных средств (экономическая трактовка), разность между доходами и расходами (традиционный взгляд), прирост чистых активов и т.п. Для этого они используют альтернативные методы и правила оценки.

Прибыль же считается одной из наиболее сложных экономических категорий, ее изучение позволяет с научной точки зрения решить такие вопросы, как повышение эффективности и конкурентоспособности производства, снижение затрат, усиление мотивации и ответственности трудовых коллективов в достижении конечных финансовых результатов. Но прибыль – это теоретическое понятие, зависящее от правил оценки [6]. С одной стороны, прибыль является результатом деятельности отдельно взятого хозяйствующего субъекта, с другой стороны, она необходимая составляющая развития национальной экономики и базовая платформа формирования интернационального бизнеса. В условиях активного развития корпоративных объединений, прибыль отдельного субъекта проявляет себя во всех аспектах. Особое значение данный показатель

приобретает в условиях инфляционного развития, когда при каждом последующем витке производственного процесса для обычного воспроизводства необходимо все больше и больше средств.

Главной особенностью изменения западных теорий прибыли является то обстоятельство, что на протяжении ее эволюции постепенно сужается область понятия прибыли и, соответственно, понятие выражающего его определения. Проблемы формирования и отражения в учете финансовых результатов всегда занимали значительное место в специальной экономической литературе.

Прибыль выполняет различные функции, исходя из чего оказывает влияние на микроэкономические процессы, связанных с субъектом хозяйствования, и макроэкономическую ситуацию в отрасли, регионе, стране, а при выходе бизнеса за пределы страны влияет на мезоэкономику.

Прибыль является источником выплаты премиальных вознаграждений сотрудникам: от рабочих, непосредственно участвующих в производственном процессе и создании добавленной стоимости до менеджеров высшего уровня управления. Поэтому, принимая решения, менеджеры ориентированы в большей степени на микроэкономику. Источником выплаты дивидендов также является заработанная прибыль. Но в случае, если прибыль получается за счет сокращения заработной платы сотрудников, или их доход никак не связан с финансовыми результатами, то она является источником сверхприбыли владельцев бизнеса и выполняет эксплуатационную функцию.

На основе прибыли, зарабатываемой хозяйствующим субъектом, или показателей, формирующих прибыль должна быть разработана система оценки и стимулирования сотрудников. Такой подход является основой для более эффективной работы. Изменение же данной функции прибыли в условиях рыночной экономики может негативно сказаться на результатах работы.

Любые выплаты, произведенные в пользу физических лиц, с одной стороны, являются объектами налогообложения, что приводит к увеличению доходной части бюджетов федеральных и региональных уровней, а также внебюджетных фондов. С другой стороны, дополнительный доход приводит к увеличению покупательной способности физических лиц. Население приобретает ценности и тем самым стимулирует процесс простого или расширенного воспроизводства.

Бухгалтерская прибыль является основным источником собственного капитала организаций и формой распределения национального дохода. На основе прибыли может быть дана оценка экономической эффективности проведения хозяйственных мероприятий в организациях различных отраслей народного хозяйства. Использование показателя прибыли в качестве оценочного позволяет установить прямую зависимость между размером полученного эффекта и стимулированием. В отдельных случаях организации могут получить и убыток, который является результатом бесхозяйственности, низкого уровня экономической работы.

Функция прибыли как меры оценки эффективности производства заключается в том, что прибыль и рентабельность являются основными показателями успешности организации и определяют принятие таких решений, как выход фирмы на новые рынки сбыта, перемещение капитала из одних отраслей в другие.

Субъекты промышленного сектора имеют наиболее высокие входные и выходные барьеры, они, в первую очередь страдают от множества экономических и административных рисков, поэтому необходимо приложить усилия для функционирования и развития этих субъектов. При этом следует учесть, что их руководство несет полную ответственность за планирование задач, контроль их выполнения, и принятия решений.

Развитие деятельности хозяйствующего субъекта может вестись не только за счет собственных средств, но и за счет привлеченных (кредитных, заемных). Но так

как кредиторов интересует платежеспособность и прибыльность (убыточная организация, только непродолжительное время может быть платежеспособной), то только организация, получающая прибыль может рассчитывать на получение дополнительных средств.

Когда речь ведется о привлечении средств для реализации какого-либо проекта, то только при обоснованном экономическом расчете возможности получения прибыли от его реализации кредитное учреждение осуществляет финансирование. А далее в течение всего срока кредитования ведется контроль за реалистичностью получения планируемых результатов.

Таким образом, прибыль, как один из критериев оценки деятельности создает условие для привлечения дополнительных средств.

В условиях инновационного развития экономики особое значение приобретает развитие современных технологий, оборудования и их использование в производственной деятельности. Что возможно только при наличии и эффективном использовании прибыли. Следовательно, прибыль является основой для научно-технического прогресса.

Только при наличии положительного финансового результата, можно говорить о создании новых продуктов, расширении ассортимента.

Современная нестабильность рынков приводит к постоянным изменениям в экономической среде, что заставляет аналитиков скептически оценивать возможности компаний получать прибыли и как следствие снижает их инвестиционную активность. Кумулятивный объем прибыли является основной составляющей чистого денежного потока компании и играет важную роль при оценке эффективности реализуемых инвестиционных проектов и возможности реализации новых проектов [2].

Снижение прибыли нефтегазовых компаний в 2015г из-за низких цен на нефть предопределяет сокращение инвестиций более чем на 16% [3].

Прибыль выполняет различные функции и поэтому это некое «переходное состояние» средств и в зависимости от направлений ее использования может быть получен определенный эффект.

Но не всегда положительный микроэкономический эффект положительно скажется на макроэкономике. При этом макроэкономике также можно разделить на уровни.

Чистая прибыль золотодобывающей компании Nordgold за девять месяцев 2015 года выросла по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 39% до \$181 млн. Это позволило утвердить выплату промежуточных дивидендов за третий квартал 2015 года на общую сумму в \$13 млн. (общая сумма дивидендов за девять месяцев 2015 года составит \$52,6 млн.) и запланировать увеличить капитальные вложения в развитие действующих предприятий в разведку, развитие и вскрышные работы в 2016г на 23% (около \$370 млн.) [4].

Прибыль выполняет также фискальную функцию, которая предполагает уплату различных налогов и взносов. Spalding, A отмечает, что увеличение разрыва между финансовой и налоговой отчетностью в США имеет макроэкономические и микроэкономические последствия.

Макроэкономический эффект возникает в результате различий между налоговыми и финансовыми результатами, потому что задача, решаемая налоговым кодексом - это четкое отражение доходов, а стандарты бухгалтерского учета ориентированы на справедливое отражение экономической деятельности, теоретически, эти цели не отличаются, но результаты часто очень разные.

Микроэкономические последствия выражаются в усложнении работы бухгалтерской службы по раздельному учету для составления отчетности и налоговой декларации [4].

В таблице 1 представлены данные, характеризующие источники доходной части консолидированного бюджета Белгородской области.

Источники доходной части консолидированного бюджета Белгородской области

Источник доходов	2013г		2014г	
	Млн. руб	Структура, %	Млн. руб	Структура, %
Налог на прибыль организаций	13581,2	17,56	11216,7	14,46
Налог на доходы физических лиц	18272,6	23,62	20265,6	26,12
Налоги на товары	4026,5	5,21	3866	4,98
Налог на имущество	10847,2	14,02	11586,8	14,94
Другие налоги и сборы	7399,4	9,57	7664,9	9,88
Безвозмездные поступления	23220,3	30,02	22980,6	29,62
Итого	77347,2	100,00	77580,6	100,00

Источник: [1, с.214].

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что наиболее значимыми для формирования консолидированного бюджета Белгородской области из налоговых поступления являются налог на доходы физических лиц, налог на имущество и налог на прибыль. Их удельный вес в структуре доходов в 2014г соответственно составлял 26,12%, 14,94 и 14,46%.

При этом следует учесть, что размер налога на прибыль организаций составляет 20%, 18% из которых уплачиваются в бюджет субъектов РФ, а 2% - в федеральный бюджет.

Чтобы понять факт получения прибыли, необходима информация о ее получении, методологии исчисления и направлении или прогнозе направлений ее использования.

Проведенные исследования доказали неоднозначность подходов к формированию финансового результата, важность этого показателя при оценке эффективности деятельности фирмы, его влияние на ценность капитала и на инвестиционную привлекательность, но, одновременно с этим, было выявлено не всегда четкое использование общих правил определения прибыли (убытков), и иногда некорректное их использование в различных экономических ситуациях.

И как следствие необходимо находить оптимальное соотношение между наращиванием прибыли, стимулированием работников и объемом реинвестирования; необходимо определить размер прибыльности, действительно характеризующий результаты, а не методологию исчисления и обеспечивающий увеличение цены капитала.

Литература:

1. Белгородская область в цифрах. 2015: [Текст] Крат. стат. сб./Белгородстат. - 2015. - 278 с.
2. Журавлев, Ю.А., Иртегова, Е.Г. К вопросу об инвестиционной политике нефтедобывающих предприятий в условиях нестабильности рынка [Текст]/Ю.А. Журавлев, Е.Г. Иртегова// Вестник Самарского экономического университета №5(127)-2015-с.84-89
3. МЭА: Компании могут снизить инвестиции в добычу в 2016 г более чем на 16% [Электронный ресурс]Режим доступа: <http://1prime.ru/energy/20160209/823500887.html> (дата 15.02.2016)
4. Официальный сайт <http://gold.ru/> [Электронный ресурс]Режим доступа <http://gold.ru/news/chistaja-pribyl-nordgold-za-9-mesjacev-vyrosla-na-39-procentov.html> (дата 15.02.2016г)
- 5 . Spalding, A. Mark-to-market and the widening gap between financial and tax accounting. [Текст]/ A.Spalding// Global journal of business research, vol. 5, no. 1, pp. 125-137.
6. Walton, P., Haller, A., Raffourner, B. International Accounting[Текст] /P. Walton ,A. Haller, B. Raffourner International/ London: Thomson, 2003. P. 10.