

УДК

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ – ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ж.И. Ковган

НПУП «Дисплей», г. Минск, РБ

Экономический рост – критерий экономического развития. Он выражается в росте валового внутреннего продукта, валового национального продукта или национального дохода в абсолютной величине или на душу населения. Экономический рост можно оценить с помощью системы взаимосвязанных показателей, отражающих изменение результата производства и его факторов.

В условиях рыночной экономики для обеспечения производства товаров и услуг необходимы три фактора производства: труд, капитал и земля (природные ресурсы). В экономической теории принято выделять факторы, лежащие как на стороне совокупного спроса, так и совокупного предложения. К последним относятся: количество и качество природных ресурсов; количество и качество трудовых ресурсов; объем основного капитала; уровень научно-технического прогресса (технология).

От факторов совокупного спроса зависит реализация выросшего национального продукта, т.е. все элементы совокупного спроса должны обеспечивать полную занятость всех увеличивающихся ресурсов. Кроме того, к факторам, связанным с совокупным спросом, относится и эффективное распределение ресурсов.

Для создания условий, способствующих экономическому росту, необходимы денежные вложения в экономику страны. В связи с этим в Республике Беларусь планируется перевод предприятий на МСФО. Доходы и расходы – основные показатели результатов производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия, на основании которых инвестор делает вывод о выгодности вложений в ту или иную сферу народного хозяйства. Их интерпретация полностью определяет показатели отчетности компании, а, следовательно, и результаты ее анализа пользователями. Поэтому очень важно правильно определить состав доходов и расходов.

В законодательных актах, зарубежном учете, экономической литературе нет единого мнения в трактовке понятий «доходы» и «расходы». Существуют определенные противоречия между нормативным регулированием финансовых результатов по бухгалтерскому и налоговому учету. Рассмотрим трактовку доходов в различных странах и в соответствии с МСФО более подробно в таблице 1.

Таблица 1 - Понятие «доход»

Страна (МСФО)	Категория «доход»
1	2
Республика Беларусь	Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.
Российская Федерация	Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Продолжение таблицы 1

1	2
МСФО	Доходы – увеличение экономических выгод предприятия за отчетный период, происходящее в форме поступления или увеличения полезности активов или уменьшения его обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами учредителей.
Республика Украина	Доход – увеличение актива или уменьшение обязательства, предопределяющего рост собственного капитала (за исключением возрастания роста за счет взносов участников предприятия), при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.
США	Доходы - это приток или другое увеличение активов хозяйствующего субъекта и погашение кредиторской задолженности, которая возникла на протяжении отчетного периода как результат отгрузки или производства продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг или осуществления других операций, которые являются основной деятельностью субъекта.

Как видно из таблицы 1 определения термина «доход» практически схожи. Однако существуют различия в сравнении с белорусским определением:

1. Российское определение идентично определению, данному в отечественном законодательстве;

2. В МСФО понятие доход четко связывается с отчетным периодом. Проведя анализ совокупности нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, можно говорить о том, что отчетный период предполагается в каждом из приведенных определений. Исходя из этого, можно утверждать о некорректности определений. МСФО также предусматривает, что доходы не всегда могут быть связаны исключительно с физическим поступлением активов, поскольку доходом признается также увеличение стоимости активов в результате переоценки;

3. Украинское определение дополнено признаком достоверности оценки дохода. Данное условие, как показывает проведенное исследование, предусматривается в национальных критериях признания доходов;

4. В ССФУ США к доходу причислен взнос участников предприятия. Причем вклад может быть как в денежной форме, так и в натуральном выражении. Следовательно, в ССФУ США понятие доход несколько расширено. Однако в понятие доход включается только доход от основных видов деятельности. Этот факт говорит о сужении данного понятия по ССФУ США в сравнении с предложенным определением в МСФО.

С одной стороны, правильно считать доходами все, что непосредственно является постоянным основным источником дохода предприятия. Так, доходы полученные от не основной деятельности, например, сдача в аренду помещения, не приносит постоянный доход. Сдавая в аренду помещения, предприятие может перестать его сдавать и начать использовать для размещения собственных производственных мощностей. Как видно из приведенного примера, доходы от неосновных видов деятельности не постоянны и, следовательно, они не являются основными доходами.

С другой стороны, применить данное определение в национальной практике не видется возможным, т.к. необходимо будет менять понятие прибыль до налогообложения (которая представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации товаров, продукции, работ, услуг, от операционных доходов и расходов и от внереализационных доходов и расходов).

Подводя итоги всему выше написанному можно предложить следующее определение: доход - поступление или прирост активов или уменьшение обязательств предприятия в течение отчетного периода, приводящие к увеличению ее капитала, не связанному с его инвестированием собственниками (участниками).

Ключевым элементом в характеристике финансовых результатов предприятия выступают также расходы. Выделим основные определения данной категории в таблице 2.

Таблица 2 - Понятие «расходы»

Страна (МСФО)	Категория «расход»
Республика Беларусь	Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению собственных источников организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Российская Федерация	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
МСФО	Расходы - уменьшение экономических выгод предприятия за отчетный период, происходящее в форме выбытия или уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с распределением между учредителями.
Республика Украина	Расходами отчетного периода признаются или уменьшение активов, или увеличение обязательств, которое приводит к уменьшению собственного капитала предприятия (за исключением уменьшения капитала вследствие его изъятия или распределения владельцами), при условии, что эти расходы могут быть достоверно оценены.
США	Расходы - это отток или другое использование активов и/или возникновение кредиторской задолженности в результате отгрузки или производства продукции, товаров, выполнения работ, предоставления услуг или осуществления других операций, которые являются основной деятельностью хозяйствующего субъекта.

Отметим особенности в трактовке расходов в сравнении с белорусским определением:

1. Российское определение схоже с определением, данным в белорусском учете;
2. Согласно МСФО к расходам также относится уменьшение экономических выгод в результате "истощения активов", когда собственно выбытия активов не происходит, но их стоимость снижается (например, расходом признается снижение стоимости актива в результате его уценки). В отечественном учете уценка не относится к расходам предприятия, а представляет собой снижение источников собственных средств;
3. В ССФУ США определение дано из разреза активы/кредиторская задолженность и акцент делается на основной вид деятельности. Все остальные уменьшения собственного капитала (чистых активов) в результате побочных или случайных соглашений хозяйствующего субъекта и всех других операций, событий и обстоятельств, оказывающих влияние на него на протяжении периода, за исключением выплат собственникам относятся к убыткам (потерям). Однако в расчет прибыли включаются как расходы, так и потери.

Как видно из таблиц 1 и 2, термин "расходы" является, по сути, зеркальным отражением термина "доходы". Определению данного термина присущи те же недостатки, что и понятию "доходы":

Во-первых, в Инструкции «Расходы организации» не увязаны значение термина «расходы» с конкретным отчетным периодом, хотя из совокупности положений нормативных документов такая связь очевидна.

Во-вторых, формально определение, предложенное в Инструкции «Расходы организации», не учитывает возможности признания расходом уменьшения экономических выгод вследствие не выбытия активов, а снижения их стоимости, хотя п. 16 Инструкции «Расходы организации» предусматривает признание суммы уценки отдельных видов активов в составе прочих расходов организации.

И, наконец, о недостаточной проработанности белорусского определения свидетельствует тот факт, что под определение, сформулированное Инструкцией «Расходы организации», подпадает выплата дивидендов акционерам, тогда как МСФО распределение прибыли не признают расходом организации.

Резюмируя все выше написанное по понятию «расход», предлагаю следующее определение: расход - выбытие или уменьшение активов или возникновение обязательств предприятия в течение отчетного периода, приводящие к уменьшению ее капитала, не связанному с его изъятием собственниками (участниками).

УДК 332.37

**ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ЗЕМЕЛЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
АГРОФИРМЫ «ПОЛЕСЬЕ» ПИНСКОГО РАЙОНА
БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Г. В. Колосов

*УО «Полесский государственный университет»,
г. Пинск, РБ*

Исходя из того, что в настоящий момент во всех отраслях экономики Республики Беларусь весьма сильны реформационные тенденции в связи с переходом к рыночной экономике, очевидно, что становление агрофирмы «Полесье», располагающейся на территории Пинского района, должно иметь целью формирование хозяйственного уклада, соответствующего современным требованиям в духе рыночных отношений. В условиях экономической нестабильности, в которых сейчас находится сельское хозяйство республики, недопустимо применение в хозяйственной практике таких форм организации труда, механизмов хозяйствования и технологий, которые уже доказали свою несостоятельность и ведут к экстенсивному развитию отрасли.

В связи с вышеизложенным агрокомбинат «Полесье» в процессе своего становления и дальнейшего развития должен быть ориентирован на достижение ряда экономических, экологических и социальных показателей, без которых не возможен переход к рыночным отношениям.

Для нормального функционирования предприятия и дальнейшего развития в условиях рынка необходимо стремиться к увеличению валового производства продукции, повышению ее качества на фоне снижения себестоимости и энергоемкости. Выполнение данных требований, предъявляемых самим временем, не возможно без интенсификации всех отраслей сельскохозяйственного производства, внедрения интенсивных форм земледелия, применения современных технологий и техники. Однако в «погоне» за экономическими благами не следует забывать о бережном, рачительном отношении к природным ресурсам и окружающей среде. Кроме того, следует осознавать, что путь к интенсификации сельскохозяйственного производства без учета экологических требований и общемировых тенденций в области охраны