

**ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ – НОВЫЙ ПОКАЗАТЕЛЬ В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ПРАКТИКЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ***В.О. Зарецкий, аспирант**Научный руководитель – Л.Л. Ермолович, д.э.н., профессор  
Белорусский государственный экономический университет*

В последние годы в бухгалтерской отчетности Республики Беларусь происходят перманентные изменения: появляются новые показатели, меняется структура форм бухгалтерской отчетности, состав отдельных статей. Все это объясняется постепенным сближением белорусской системы бухгалтерского учета с МСФО. Одним из примеров данного процесса является введение в 2008 году в «Отчет о прибылях и убытках» Республики Беларусь нового показателя – валовая прибыль. Согласно постановлению Министерства финансов от 14.02.2008 № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности» валовая прибыль является расчетным показателем и рассчитывается как разница между показателем «Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)» (строка 020)... и показателями статьи «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг» (строка 030).

Типовым планом счетов, введенным в отечественную учетную практику постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления Минфина от 13.11.2003 № 153), и постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2003 г. № 182 «Расходы организаций» (далее – постановление № 182) предусмотрено два метода при определении показателя себестоимости реализованной продукции, участвующий в расчете показателя валовой прибыли.

Суть первого метода расчета показателя себестоимости реализованной продукции заключается в том, что общепроизводственные и общехозяйственные расходы без разделения на переменные и постоянные списываются на себестоимость единицы продукции в конце отчетного периода на основе утвержденной в учетной политике базы распределения.

При применении второго метода расчета себестоимости реализованной продукции общепроизводственные расходы делятся на переменные и условно-постоянные. Если постановлением № 182 предусмотрено выделение из общепроизводственных расходов части условно-постоянных расходов, то в Типовом плане счетов уточняется, что в качестве условно-постоянных расходов могут быть признаны расходы, учтенные на субсчете 25-2 «Общехозяйственные расходы». Условно-постоянные общепроизводственные расходы не распределяются на себестоимость единицы продукции, а списываются вместе с общехозяйственными расходами в конце месяца в дебет счета 90 «Реализация» и в «Отчете о прибылях и убытках» показываются по строке «Управленческие расходы».

Однако наличие двух законодательно-регламентированных вариантов формирования себестоимости реализованной продукции приводит к нарушению принципа сопоставимости отчетной информации как различных субъектов хозяйствования при определении валовой прибыли в «Отчете о прибылях и убытках», так и самого субъекта хозяйствования при переходе с одного метода формирования себестоимости реализованной продукции при расчете валовой прибыли на другой.

На законодательном уровне показатель «валовая прибыль» отражен в Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь (далее – НК), введенной в действие с 1 января 2010 года Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 72-З. Согласно ст. 126 НК **валовой прибылью** в качестве объекта налогообложения налогом на прибыль признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов. Налоговая база налога на прибыль – это денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

Таким образом, в нормативных правовых актах Республики Беларусь наблюдается двойное толкование показателя «валовая прибыль»: 1. в бухгалтерском учете – как расчетной величины, отражаемой в «Отчете о прибылях и убытках»; 2. в налоговом учете – как объект налогообложения и налоговая база налога на прибыль. По экономическому содержанию обе величины валовой прибыли являются различными. Но в связи с тем, что дефиниция валовой прибыли прописана на уровне НК, она имеет большую юридическую силу, чем дефиниция валовой прибыли, данная в постановлении № 19. Это приводит, во-первых, к неверной интерпретации искомого показателя и, во-вторых, в данной ситуации законодательством Республики Беларусь отдается приоритет налоговому учету.

В целях сопоставимости отчетной информации, а также унификации терминов и определений, используемых в бухгалтерском учете Республики Беларусь и зарубежных странах, предлагаем использовать в учетной практике промышленных организаций единый метод формирования себестоимости реализованной продукции при расчете валовой прибыли, при котором бы в «Отчете о прибылях и убытках» отдельно отражались производственная себестоимость реализованной продукции и вся величина управленческих расходов текущего периода. При этом, в состав себестоимости реализованной продукции целесообразно включать только прямые затраты (материальные и на оплату труда) и переменные общепроизводственные расходы. Так как именно эти расходы находятся в непосредственной зависимости от объемов производимой продукции за отчетный период. В свою очередь, общехозяйственные и постоянные общепроизводственные расходы целесообразно списывать ежемесячно как управленческие расходы. Ведь по данным расходам не будут в будущем получены соответствующие доходы или активы, поэтому они должны быть признаны в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором возникли, а не капитализироваться в составе оборотных активов. Более того, управленческие расходы, капитализированные в бухгалтерском балансе, не способны генерировать приток денежных средств для субъекта хозяйствования в будущих отчетных периодах, поэтому при использовании первого метода формирования показателя себестоимости реализованной продукции нарушается принцип осторожности (консерватизма) информации о сформированных и представленных в бухгалтерской отчетности активах. Поэтому переход на метод формирования себестоимости реализованной продукции, при котором управленческие расходы списываются в конце отчетного периода на финансовый результат, позволит, во-первых, формировать достоверный финансовый результат в конце каждого отчетного периода и получать объективную оценку финансового состояния и платежеспособности по бухгалтерскому балансу, во-вторых, однозначно идентифицировать экономическое содержание показателя «валовая прибыль». Так показатель «валовая прибыль» будет оценивать результативность осуществления деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказания услуг.

#### **Список использованных источников**

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть).
2. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета».
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. №19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь».
4. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26 декабря 2003 г. №182 «Расходы организаций».