

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

При анализе финансовой деятельности предприятия большее внимание уделяется рассмотрению структуры получаемых доходов, а также динамику формирования прибыли. Это связано с тем, что прибыль является основным оценочным показателем деятельности фирмы, а также является источником поступления доходов в бюджет государства, через систему налогообложения.

Важнейшим фактором, влияющим на сумму всех видов прибыли предприятия, является размер доходов, формируемых им в процессе деятельности. Однако вся хозяйственная жизнь предприятия складывается не только из размера доходов, но и из расходов.

Доходы и расходы — это те факты хозяйственной жизни, которые с экономической, юридической и бухгалтерской точек зрения изменяют финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия.

В экономической литературе доходы характеризуются как средства в денежной или натуральной форме, получаемые экономическими объектами в результате их экономической деятельности, а доходы организации как денежные средства, полученные им в результате экономической деятельности за определенный период (день, неделю, месяц, год).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности подразделяются на:

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи товаров
- поступления от выполнения работ, оказания услуг
- дебиторская задолженность
- арендная плата
- лицензионные платежи

Прочие доходы:

- прибыль от совместной деятельности;
- поступления от продажи активов;
- кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- активы, полученные безвозмездно;
- полученные дивиденды, проценты;
- полученные штрафы, неустойки за нарушение договоров;
- курсовые разницы.

Величина доходов зависит в основном от объема реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, цен на них и дебиторской задолженности. Доходы зависят также от финансовой дисциплины покупателей продукции и потребителей работ и услуг. Чем выше доля дебиторской задолженности в составе доходов, тем меньшими финансовыми ресурсами располагает организация. Это создает угрозу возобновляемости производственного процесса вследствие несвоевременности исполнения обязательств перед персоналом, государством и поставщиками.

Доходы признаются при следующих условиях:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в увеличении экономических выгод в результате конкретной операции;
- право собственности (владения, пользования, распоряжения) на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В настоящий момент в Республике Беларусь установлены следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- 20 % - общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте; Однако может применяться ставка 0% - при экспорте за пределы Республики Беларусь товаров и услуг*.
- 10% - при реализации, произведенной в РБ продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- 10% - при ввозе в Республику продовольственных товаров и товаров для детей из утвержденного

Президентом перечня;

- 9,09% или 16,67% - от продажи товаров по регулируемым розничным ценам с учетом НДС;
- 0,5% - при ввозе в Беларусь из государств - членов Таможенного союза алмазов и других драгоценных камней для производственных нужд;

При анализе доходов предприятия различают: 1) валовой доход как выручку от реализации всей произведенной продукции; 2) средний доход как доход и расчете на единицу реализованной продукции; 3) предельный доход как приращение валового дохода от продажи дополнительной единицы продукции.

Различение валовых и предельных доходов объясняет содержание понятия «закона убывающей доходности». Его суть состоит в том, что дополнительно увеличиваемые затраты на один из факторов производства при неизменных количествах других факторов производства ведут к уменьшению объемов дополнительно производимой продукции и, следовательно, — валового дохода.

Таким образом, в общем аспекте доходы делят на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы организации - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

По экономическому содержанию расходы организации делятся на материальные, трудовые и денежные. Материальные расходы связаны с ресурсным обеспечением финансово-хозяйственной деятельности организации и включают в себя стоимость приобретенного сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива и электроэнергии, услуг сторонних организаций. Трудовые расходы направляются на оплату труда персонала организации. Денежные расходы представляют отток денежных средств. Это уплата налогов и обслуживание денежного оборота организации.

В зависимости от объемов производства расходы организаций делятся на постоянные и переменные. Постоянные расходы не зависят от объема производства. К ним относятся некоторые виды налогов, амортизационные отчисления, оплата охраны, арендная плата, заработная плата управленческого персонала и т.д. Переменные расходы изменяются пропорционально объему выпускаемой продукции, работ, услуг. К переменным расходам, как правило, относятся материальные затраты, заработная плата основных производственных рабочих.

В зависимости от способов распределения затрат между видами продукции расходы подразделяются на прямые и косвенные. Под прямыми расходами понимаются расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции. К косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы, услуги вспомогательного производства и другие. Косвенные расходы, так же, как и прямые, относятся на себестоимость продукции путем распределения между отдельными видами продукции, работ, услуг.

Выбор классификации расходов зависит от области принятия управленческих решений. Например, выделение постоянных и единовременных расходов используется в процессе управления денежными потоками. Значения постоянных и переменных расходов используются для прогнозирования прибыли при уменьшении объемов реализации. Соотношение основных и накладных расходов характеризует инфраструктуру бизнеса. Статьи затрат позволяют охватить все стороны финансово-хозяйственной деятельности организации, а агрегированные показатели повышают оперативность бухгалтерской отчетности.

Главным регулятором бухгалтерской отчетности в РБ является Закон Республики Беларусь №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 года. Этот закон не содержит, в понятиях и терминах, принципиальных отличий от тех, что используются в других странах. Более того, Беларусь принимает международные стандарты отчетности и стремится привести существующую систему бухучета к общепринятым образцам.

Используемая литература

1. Словарь терминов «Государственный бюджет Республики Беларусь» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL <https://myfin.by/wiki/term/gosudarstvennyj-byudzhet-respubliki-belarus> — Дата доступа: 28.10.2019.
2. Национальный статистический комитет Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: URL: <http://www.belstat.gov.by> – Дата доступа: 28.10.2019.