

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ КОМПАНИЙ: СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ УЧЕТА

PROBLEMS OF FORMATION AND USE OF PROFITS ENTERPRISES: IMPROVEMENT OF ACCOUNTING METHODS

**Исмаилов
Ниязи
Муса оглы**
доктор
философии по
экономике,
доцент
декан учетно-
экономического
факультета,
Азербайджанский
государственный
экономический
университет

**Ismailov Niyazi
Musa**
PhD, Associate
Professor,
Dean of the Faculty
of Accounting and
Economics,
Azerbaijan
State Economic
University

В статье рассматриваются теоретические предпосылки и методические вопросы учета формирования и использования прибыли компаний, исследуется сложившаяся практика в этой области в Азербайджанской Республике. Раскрываются противоречия отечественной нормативно-правовой базы, касающейся учета финансовых результатов, и предлагаются конкретные рекомендации по ее совершенствованию. Рассматриваются вопросы учетной политики в компаниях и ее наиболее существенные элементы. Показывается влияние учетной политики на величину конечных результатов деятельности. Определяется роль и место бухгалтерского учета в системе менеджмента. Представлены особенности действующей в азербайджанских компаниях системы распределения и использования прибыли. Анализируется практика налогообложения прибыли компаний, а также порядок учета доходов и расходов при использовании метода начислений. Дана оценка связанных с этим требований Налогового кодекса страны. Предложена система мер по устранению существующих недостатков в области налогообложения прибыли. Осуществлена классификация объектов формирования финансовых результатов по видам деятельности. Схематизирована методика отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета по видам деятельности. Сформулированы действия для отдельного определения финансовых результатов по видам деятельности.

The article explores the theoretical background and methodological issues of the formation and use of accounting profits of the companies, researched existing practice in this field in Azerbaijan. Disclosure the contradictions of the domestic regulatory framework regarding reporting of financial results and propose concrete recommendations for its improvement. Deals with the accounting policies at the company and its most essential elements. Showing the impact of accounting policy at the value of the final performance. Determined by the role and place of accounting in the management system. Presented the features of the distribution and use of profit, operating in the Azerbaijani companies. Analyzes the legislative basis in Azerbaijan practice profits tax companies, as well as the accounting for income and expenses using the accrual method. Given the estimation of the related requirements of the Tax Code of the country. Proposed by the system of measures

to address existing deficiencies in the field of taxation of profits. Carried the classification of objects forming financial results by activity. Schematized method of presentation of financial results in the accounts by activity. Formulated action for the separate determination of financial results by type of activity.

Ключевые слова: прибыль компаний, финансовые результаты, Налоговый кодекс, налогооблагаемая прибыль, налогоплательщик, бухгалтерский учет, финансовая отчетность.

Keywords: profit companies, financial results, the Tax Code, taxable profit, taxpayer, accounting, financial statements.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

В современных условиях в Азербайджанской Республике (АР) произошли существенные изменения в методике и методологии учета, совершенствовались концептуальные и практические основы организации анализа прибыли. Учет прибыли и отчетность о финансовых результатах приблизились к международным правилам и принципам, что позволяет проводить анализ финансовых результатов и финансового состояния хозяйствующих субъектов на уровне мировых стандартов. Вместе с тем следует отметить, что действующая в республике методика учета финансовых результатов не в полной мере соответствует требованиям современной рыночной экономики, не дает возможности получать качественную информацию о формировании прибыли, разрабатывать конкретные предложения и рекомендации методического и практического характера, проводить факторный и локальный анализ с учетом международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ). Требуется значительной доработки механизм формирования и использования прибыли, который, в свою очередь, в условиях рыночной экономики предопределяет методологию и методику учета финансовых результатов. В данной связи в системе финансового менеджмента первостепенное значение приобретают разработка теоретических и методологических основ механизма формирования и использования прибыли, ее учета и системного экономического анализа, а также выработка на этой основе эффективных мер по их дальнейшему совершенствованию.

АНАЛИЗ ПОСЛЕДНИХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ПУБЛИКАЦИЙ

В экономической литературе имеется целый ряд публикаций, в которых освещаются вопросы теории и практики формирования и использования компаниями своей прибыли. Полезными для написания статьи были теоретические и прикладные труды зарубежных исследователей – Р.А. Алборова, Х. Андерсона, А. Аренса, С.М. Бычковой, М.Ф. Ван Бреда, О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Д. Колдуэлла, В.И. Макарьевой, Б. Нидлза, В.Ф. Палия, И.А. Слабинской, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, Г.И. Тамошиной, Э.С. Хендриксена, А.Н. Хорина, А.Д. Шеремета и др. Значительный вклад в решение этих проблем сделали украинские ученые: М.Т. Белуха, А.С. Бородкин, И.А. Бланк, Ф.Ф. Ефимова, А.Д. Бутко, Б.И. Валуев, В.Г. Горелкин, В.П. Завгородний, А.П. Корольчук, В.Д. Лагутин, Л.А. Лигоненко, В.Г. Линник, Л.Г. Ловинская, А.А. Мазараки, Е.В. Монах, Л.В. Нападовская, Ю.И. Осадчий, А.Ю. Редько, В.В. Сопко, В.А. Шевчук и др. В процессе анализа этих проблем автором были использованы научные труды отечественных ученых и специалистов – Г.А. Аббасова, Д.А. Багирова, Т.А. Гусейнова, Г.А. Джафарли, В.М. Кулиева, Р.Н. Кязимова, Я.А. Келбиева, С.Я. Муслимова, Г.И. Намазалиева, С.М. Сабзалиева и др. Отдавая должное исследованиям названных ученых, следует, вместе с тем, признать, что в условиях рыночной экономики Азербайджана теоретические и практические проблемы учета прибыли компаний и, в частности, ее методический аспект не получили должного освещения. Поэтому данная тема требует дальнейшего научного осмысления и изучения.

ЦЕЛЬ СТАТЬИ

Основная цель данной публикации заключается в раскрытии теоретических, методических и прикладных аспектов учета формирования и использования прибыли компаний и определение путей его совершенствования.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

Известно, что бухгалтерская прибыль складывается, прежде всего, из прибыли от продаж. На практике финансовый результат от продаж отдельных видов товаров и прочих активов определяется отдельно, и при этом по каждому ассортименту изделий объем доходов сопоставляется с полной величиной расходов. Следует отметить, что, как в расчетных документах, так и в соответствующих формах отчетности «О прибылях и убытках», в составе доходов от продаж отражается сумма налога на добавленную стоимость (НДС). При определении финансовых результатов от реализации сумма НДС приплюсовывается к полной себестоимости объектов продаж. Таким образом, сумма НДС отражается как в сумме полной себестоимости продаж, так и в сумме доходов от реализации товаров. Поэтому в итоге она не влияет на величину результатов деятельности и деловой активности компаний, не нарушает равновесие при определении величины финансовых результатов от продаж. Порядок начисления НДС и перечисления его суммы в бюджет регулируется законодательным актом – Налоговым кодексом АР [1, гл.11 ст.153-181].

Как известно, перечень доходов и источников покрытия расходов от внереализационных операций приводится в различных законодательных и нормативно-правовых документах. В этих условиях финансовые результаты от внереализационных операций определяются как разница между всеми доходами и расходами по этим операциям. Аналитический учет всех прибылей и убытков ведется в журнале-ордере 15, который заполняется на основе справок бухгалтерии и

выписок банка с расчетного, валютного и других счетов компаний. Составляемая при этом справка, содержащая сумму финансовых результатов от продаж, заполняется на основании данных журнала-ордера 11. Аналитические информации о финансовых результатах от продаж, а также данные от внереализационных операций приводятся на обратной стороне журнала-ордера 15, причем обороты по дебету и кредиту счета 801 «Общая прибыль (убыток)» записываются, как за отчетный месяц, так и с начала года нарастающим итогом в разрезе статей аналитического учета. По окончании квартала или года на основе показателей рассматриваемого журнала-ордера заполняют соответствующие формы финансовой отчетности. Как аналитический, так и синтетический учет по счету 801 «Общая прибыль (убыток)» ведется в журнале-ордере 15. В практике по данным аналитического учета и этого журнала-ордера составляют таблицу, отражающую корреспонденцию счета 801 «Общая прибыль (убыток)» с другими синтетическими счетами, которая осуществляется в зависимости от содержания совершаемых хозяйственных и финансовых операций. Следует отметить, что финансовые результаты от продажи товаров и прочих активов предварительно определяются на синтетических счетах 601 «Продажа», 611 «Прочие операционные доходы», 731 «Прочие операционные расходы», а положительные (отрицательные) итоги от внереализационных операций отражаются на счете 801 «Общая прибыль (убыток)».

Известно, что финансовое состояние компаний зависит не только от величины финансовых результатов, но и от соотношения бухгалтерской и чистой прибыли. Немаловажную роль в этом вопросе играет системный бухгалтерский учет, формирующий информацию о распределении и использовании прибыли. Отметим, что в западной и отечественной научной литературе категория «бухгалтерский учет» имеет сходное значение. Так, в американской учебной литературе бухгалтерский учет характеризуется

как «система, которая осуществляет измерение, обработку и передачу финансовой информации об определенном хозяйствующем субъекте» [13, с. 12-13]. Согласно Statements of Financial Accounting Concepts No.1 (SFAC 1), данная информация необходима внешним и внутренним пользователям для того, чтобы «принимать обоснованные решения при выборе альтернативных вариантов использования ограниченных ресурсов при управлении хозяйственной деятельностью фирмы» [16, пар.9].

В соответствии статьи 120/1 общего плана счетов Франции, «бухгалтерский учет представляет собой систему организации финансовой информации, которая позволяет собрать, систематизировать и зарегистрировать документально подтвержденные цифровые данные и представить отчеты, достоверно отражающие имущественное и финансовое положение, а также результат деятельности предприятия до отчетной даты» [15; 12, с.9]. В программе реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности отмечено, что «сложившаяся система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в полной мере надлежащее качество и надежность формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации» [14; 6, с. 44]. В этом же документе указаны новые направления, отвечающие правилам

и требованиям МСФО, таких как «повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, и обеспечение гарантированного доступа к ней заинтересованным пользователям» [14; 6, с. 44-45]. В соответствии с отечественным законодательством, бухгалтерский учет является «упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных и финансовых операций» [2, 3]. Из этих определений видно, что в настоящее время бухгалтерский учет представляет собой систему стоимостных показателей, отражающих в денежном выражении хозяйственную деятельность компаний за определенный период времени, а финансовая отчетность является неотъемлемой частью учетной системы организации и завершающим этапом учетного процесса.

Распределение и использование прибыли является важным хозяйственным процессом, обеспечивающим, как удовлетворение интересов внешних и внутренних пользователей информации финансовой отчетности, так и формирование доходов государства и бюджетов разных уровней. В зависимости от приоритетности и важности финансовых отношений на различных этапах развития производства, совершенствование системы распределения и использования прибыли всегда было актуальным

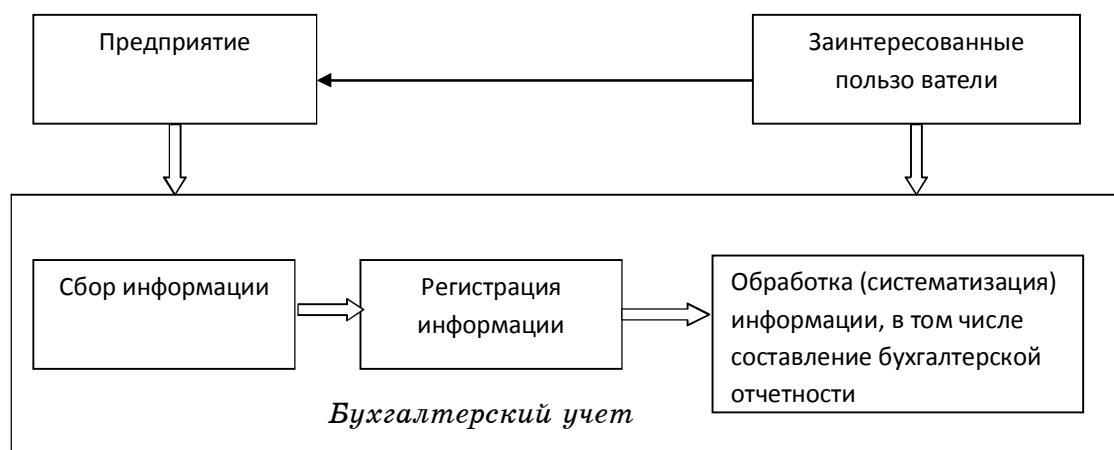


Рис. 1. Определение роли и места бухгалтерского учета в системе менеджмента

вопросом. Как отмечают Д.А.Багиров и М.Х.Гасанлы, «экономически обоснованная система распределения и использования прибыли должна гарантировать выполнение финансовых обязательств компаний перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятий различных форм собственности» [8, с.148].

Как известно, балансовая прибыль компаний подлежит распределению, и ее величина корректируется в соответствии с Налоговым Кодексом страны [1]. Отметим, что система распределения предусматривает исчисление величины некоторых стоимостных параметров, среди которых особое значение имеют показатели налогооблагаемой и чистой прибыли компаний. Прибыль, называемая чистой, используется самостоятельно и направляется на дальнейшее развитие производства, совершенствование его структуры и удовлетворение материальных и социальных потребностей персонала, предпринимателей и собственников. Думается, что в этом вопросе принципиальное значение имеет достижение оптимального соотношения между фондом накопления и фондом потребления. Эти фонды условные, и их величину можно установить расчетным путем. Никакие органы, в том числе государственные, не имеют права вмешиваться в процесс распределения и определять приоритетные направления использования чистой прибыли компаний после уплаты налогов. Тем не менее, посредством предоставления налоговых льгот государство стимулирует приоритетные направления использования прибыли на инвестиционные вложения производственного назначения, на благотворительные цели, финансирование расходов на содержание объектов социальной сферы, на проведение научно-исследовательских работ. Законодательно установлен минимальный размер резервного капитала для акционерных обществ, регулируется порядок создания резерва по сомнительным долгам и рискам. В настоящее время распределение чистой прибыли

регламентируется внутренними документами и положениями учетной политики компании [4; 5]. Некоторые аспекты распределительного процесса фиксируются в уставе хозяйствующих субъектов. В соответствии с уставом или решением совета директоров в коммерческой организации, создаются фонды накопления, потребления и социальной сферы. Если названные фонды не создаются, то в целях эффективного использования средств составляются сметы расходов на развитие производства, социальные нужды персонала и материальное поощрение работников. Накопленная прибыль может быть направлена в уставные капиталы других компаний, а также на финансирование долгосрочных и краткосрочных инвестиционных вложений.

Как видно, вся прибыль, остающаяся в распоряжении компаний, разделяется на прибыль, увеличивающую стоимость имущества (капитализированная прибыль), и прибыль, направляемую на потребление (потребляемая прибыль). Если прибыль не расходуется на потребление, то она остается как нераспределенная прибыль прошлых лет и увеличивает размер собственного капитала компаний. Наличие нераспределенной прибыли укрепляет финансовую независимость и платежеспособность компаний, в обеспечении которого особую роль играет размер резервного капитала. В условиях рынка отчисления в резервный капитал (резерв по капиталу) носят первоочередной характер. Величина или прирост резервного капитала обеспечивает увеличение акционерной собственности, характеризует готовность компаний к риску, с которым связана вся предпринимательская деятельность, создание возможностей покрытия непредвиденных расходов и выплат дивидендов по привилегированным и обыкновенным акциям даже при отсутствии прибыли отчетного года.

Полученная компанией прибыль в течение отчетного года накапливается нарастающим итогом с начала года и показывается в балансе по статье «Нераспределенная прибыль (непо-

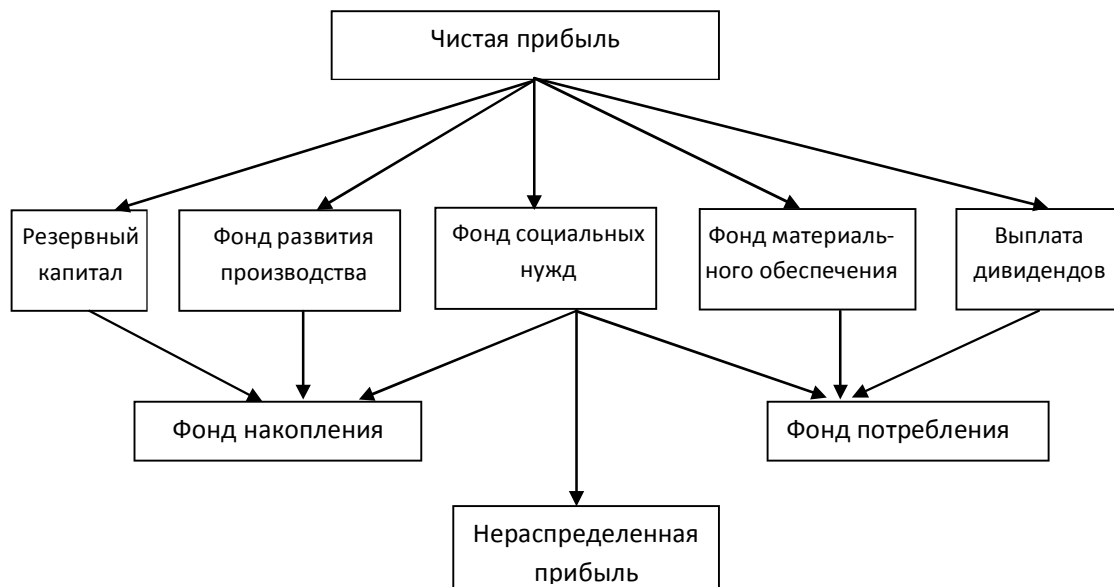


Рис. 2. Распределение чистой прибыли компаний

крытый убыток) прошлых лет». Эта статья, вернее сумма по этой статье, не отражается в «валюте» бухгалтерского баланса, и ее величину обычно распределяют только в конце отчетного года. В течение года за счет полученной прибыли производят платежи в бюджет в виде налога на прибыль, создают резерв по капиталу, формируют фонды специального назначения и осуществляют другие расходы обязательного порядка. Таким образом, в течение отчетного года по кредиту счета 801 «Общая прибыль (убыток)» нарастающим итогом формируется прибыль компаний, а по дебету счета 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» учитываются отчисления, производимые за счет прибыли. По окончании года производится реформация бухгалтерского баланса, т.е. изменение его статей, в результате которого прибыль отчетного года уменьшается на сумму ее использованной величины.

Известно, что налог на прибыль и другие обязательные платежи занимают одно из центральных мест в системе налогообложения страны и имеют важное значение в процессе формирования доходов бюджета разных уровней. Это, прежде всего, относится не только к вопросам определения налогооблагаемой базы, но и к проблемам установления налоговых ставок и осуществления налоговых

льгот, а также к срокам внесения их в бюджет [8, с. 208]. Думается, что в этом вопросе ключевым моментом следует считать правильное определение величины налогооблагаемой прибыли. Она складывается из прибыли от продажи товаров, прочих активов и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. По мнению Я.А.Келбиева «при исчислении налогооблагаемой прибыли могут возникнуть ошибки, как при определении дохода от реализации, так и при определении расходов, включаемых в себестоимость продаж» [11, с. 310]. В этих условиях, как считает Г.А. Джафарли, организация отдельного учета доходов и расходов, а также достоверное отражение налогооблагаемого дохода на счетах и регистрах бухгалтерского учета приобретает первостепенное научно-практическое значение» [10, с. 287].

В отечественном Налоговом кодексе предусмотрен порядок отдельного учета доходов и расходов, который обязывает налогоплательщика вести своевременный учет на основе документированных данных для достоверного отражения налогооблагаемого дохода и относить доходы и расходы к соответствующим отчетным периодам. В названном законодательном акте указаны возможности применения двух методов учета налогооблагаемого

дохода: по кассовому методу и по методу начислений. При любом из них должны быть учтены все требования к срокам и порядку учета расходов и доходов. Особо отметим, что налогоплательщик, выбравший метод учета доходов и расходов, обязан применять его в течение налогового года, и в этот период законодательство запрещает переходить от одного метода к другому [1, п. 4 ст. 130]. При изменении метода учета доходов и расходов поправки и элементы, сказывающиеся на сумме налога на прибыль, должны быть внесены в год изменения метода учета, с тем чтобы ни один элемент не был упущен или учтен дважды [1, п. 5 ст. 130].

Следует акцентировать внимание и на том, что при кассовом методе доход учитывается при его получении или предоставлении в распоряжение налогоплательщика, а расходы исключаются из доходов только в момент производства и продажи. В данном случае, по мнению Я.А. Келбиева, важное значение имеет «установление момента признания дохода и расхода» [11, с.325]. Налоговым кодексом страны определено, что «моментом признания дохода считается время получения наличных денежных средств налогоплательщиком, а при безналичных платежах – момент перевода денежных средств в банке на его счет (либо на иной счет), которым он может распоряжаться или с которого он вправе получить указанные средства» [1, п. 1 ст. 132]. В соответствии с этим моментом осуществления расходов при использовании кассового метода считается «момент фактического произведения расходов налогоплательщиком» [1, п. 1 ст. 133]. В случае внесения налогоплательщиком денежных средств, моментом произведения расходов является «момент уплаты наличных денежных средств, а при безналичном платеже – момент получения банком поручения налогоплательщика о перечислении денежных средств» [1, п. 2 ст. 133].

Известно, что порядок учета доходов и расходов при использовании метода начислений регулируется со-

ответствующими статьями 134-136 Налогового кодекса АР. Если налогоплательщик ведет учет по указанному методу, то он должен учитывать доходы и расходы, соответственно, на момент приобретения права на доход или возникновения обязанности производить расходы, независимо от времени фактического получения дохода или произведения расходов. Право на получение дохода считается приобретенным в том случае, если соответствующая плательщику сумма подлежит безусловной выплате налогоплательщику или налогоплательщик выполнил все обязанности по договору. При выполнении работ или оказании услуг право на получение дохода считается приобретенным в момент полного завершения работ или оказания услуг, предусмотренных в договорах. Если налогоплательщик получает доход или право на получение дохода в виде процента или дохода от сдачи активов в аренду, то моментом приобретения права на получение дохода считается момент истечения срока долгового обязательства или договора аренды. При рассматриваемом методе учета моментом осуществления расходов, связанных со сделкой, считается момент выполнения нижеследующих условий: налогоплательщик однозначно признает свои финансовые обязательства; сумма финансовых обязательств точно оценивается; все стороны, участвующие в сделке или договоре, действительно выполнили все свои обязательства и соответствующие суммы подлежат безусловной выплате.

Как известно, в себестоимость продаж включаются расходы всех видов производственных ресурсов. Следует отметить, что Налоговый кодекс регулирует порядок учета товарно-материальных ценностей, используемых, как для производства товаров, так и для последующей их продажи. Стоимость произведенных или приобретенных товаров определяется на основании расходов по их производству или приобретению. Затраты на хранение и транспортировку ресурсов также включаются в себестоимость продаж.

Налогоплательщик может вести учет товарно-материальных ресурсов с использованием метода оценки по средней себестоимости. Как известно, использование данного метода, а также методов ФИФО, ХИФО, ЛИФО предусмотрено Законом АР «О бухгалтерском учете» [2].

Теория и практика показывают, что в настоящее время механизм формирования и использования прибыли компаний построен с учетом требований налоговой системы страны. В этих условиях системный бухгалтерский учет отражает или констатирует лишь факты формирования показателей результатов деятельности и индикаторов деловой активности. По мнению О.И. Виногородской, «сущность бухгалтерского учета как важнейшего инструмента управления кроется не только в констатации конечного результата деятельности, а в том, что он должен позволять следить за процессом образования этого результата, следить и воздействовать на него экономическими методами» [9, с. 35]. Известен и тот факт, что изменение методики бухгалтерского учета во многом зависит от совершенства самого механизма формирования и использования прибыли. Как отмечает Я.А.Келбиев, «любой механизм, в том числе механизм налогообложения прибыли, нуждается в дальнейшем развитии и совершенствовании» [11, с. 9]. В этой связи мы разделяем точку зрения Д.А. Багирова, согласно которой «бухгалтерский учет не должен занимать пассивную позицию по отношению к механизму формирования, распределения и использования прибыли» [7, с. 15]. Думается, что необходимость изменения и развития механизма налогообложения прибыли обусловлена двумя причинами: динамичностью экономических процессов и несовершенством самого действующего механизма.

Исследованием установлено, что отдельные положения законодательных и нормативно-правовых документов по регулированию вопросов налогообложения прибыли не содержат достаточно четких и ясных ответов на

многие вопросы практики. По этим и другим причинам довольно часто возникают проблемы с определением сферы действия конкретных налогоплательщиков, базой налогообложения и применением налоговых ставок. Более того, по причине расплывчатости определений одни и те же положения нормативно-правовых актов отдельными специалистами трактуются по-разному. По мнению автора, именно в этих условиях возникает недовольство у налогоплательщиков, происходят искажения налогооблагаемой базы, неправильно применяются налоговые льготы.

Известно, что величина прибыли определяется расчетным путем, как разница между совокупным доходом и расходом. В этой связи точное определение перечня всех затрат, включаемых в себестоимость продаж, имеет важное практическое значение. Между тем, в Налоговом кодексе АР отсутствует единая и целостная методика определения перечня таких затрат, т.е. в указанном документе нет четких указаний по определению состава суммы доходов и расходов, учитываемых при определении величины налогооблагаемой прибыли. Порядок определения размера налогооблагаемой прибыли на основе учета доходов и расходов приводится по многочисленным статьям и подстатьям действующего Налогового кодекса. И все же по ним невозможно четко установить сумму доходов и расходов для определения величины налогооблагаемой прибыли. Так, как в положении «Об учетной политике организаций», так и в Налоговом кодексе страны отсутствует статья, определяющая перечень потерь и расходов от внереализационных операций, не показаны источники их покрытия. В Налоговом кодексе не раскрывается содержание и состав финансовых санкций, но в то же время указывается, что уплаченные финансовые санкции не должны быть исключены из доходов. В этом документе вообще не дано определение дохода, там лишь перечислены его источники. В Налоговом кодексе страны подчеркивается,



Рис 3. Классификация объектов формирования финансовых результатов по видам деятельности

что сумму начисленного налога на имущество относят к суммам, исключаемым из дохода. Однако здесь при перечислении расходов, подлежащих исключению из доходов, название данного налога даже не упоминается. На наш взгляд, список таких примеров можно было продолжить. Однако, на наш взгляд, основная задача заключается не в перечислении имеющих неточностей и недостатков в области налогообложения прибыли, а в разработке соответствующих предложений по их устранению.

На практике величина общей прибыли компаний формируется из нескольких источников, которые можно сгруппировать по следующим видам деятельности: продажа товаров и прочих активов; финансовые операции; прочая деятельность; внереализационная деятельность (Рис. 3).

Как видно из рис. 3, предлагаемый вариант классификации принципиально отличается от ныне действующей. Так, в предлагаемой схеме все доходы от продажи товаров и прочих активов объединены в одной группе. В единую группу объединены и расходы по этим операциям. Другая особенность предлагаемой схемы заключается в том,

что доходы и расходы по финансовым операциям выделены в самостоятельные группы. В настоящее время отражение доходов, расходов и результатов деятельности осуществляется на многих счетах, которые, в свою очередь, ассимилированы в нескольких разделах действующего плана счетов. Это значительно затрудняет систему контроля за процессом формирования результатов деятельности и процедурой формирования отчетных данных «О прибылях и убытках».

Необходимая информация для составления отчета «О прибылях и убытках» формируется на основе данных аналитического и синтетического учета. Это значительно облегчает процедуры составления финансовой отчетности, дает возможность прогнозировать величину важнейших экономических показателей результатов деятельности и деловой активности до окончания отчетного периода. Основываясь на вышеприведенную типологию объектов формирования финансовых результатов по видам деятельности, их отражение на счетах бухгалтерского учета можно схематично представить в следующем виде:

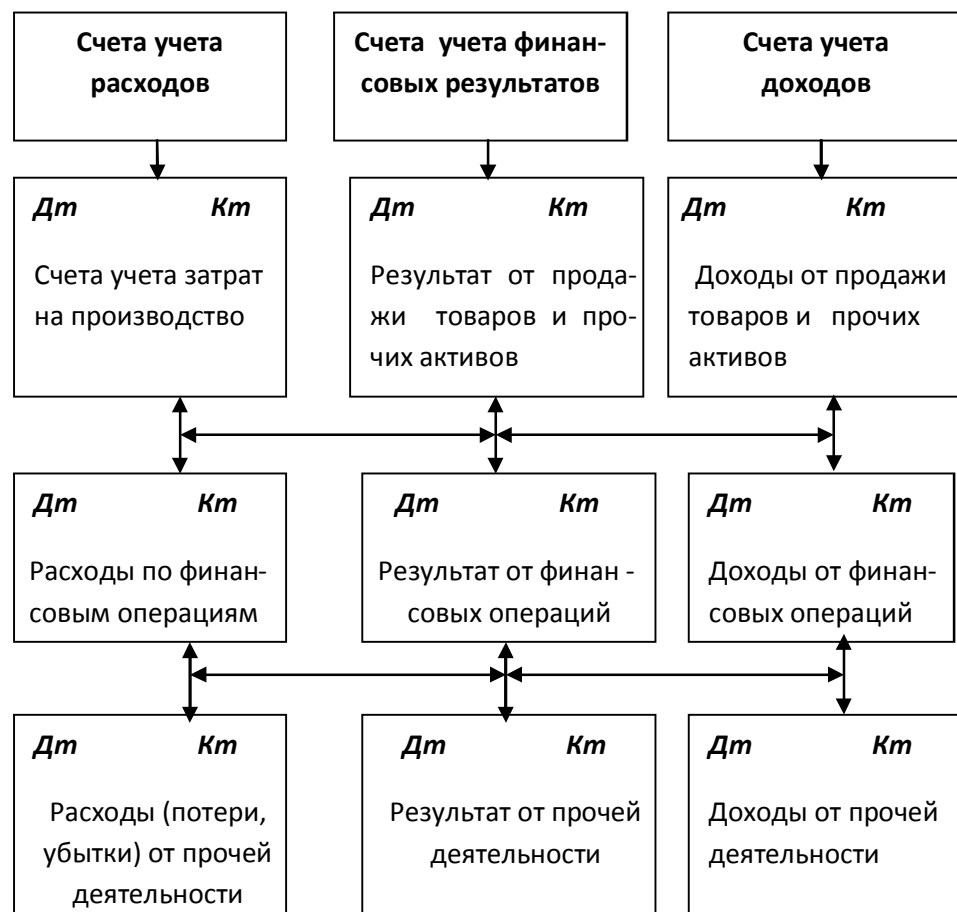


Рис 4. Методика отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета по видам деятельности

Как видно из рис. 4, в течение месяца все расходы собираются на дебетовой стороне соответствующих счетов, а все доходы и поступления аккумулируются на кредитовой стороне счетов, предназначенных для учета доходов. По окончании месяца расходы списываются с кредита счетов расходов в дебет счетов финансовых результатов по видам деятельности. В результате остатки по счетам позволяют определить величину балансовой прибыли. В этих условиях для отдельного определения финансовых результатов по видам деятельности нами предлагается следующее: во-первых, для учета и определения величины результатов деятельности от финансовых операций предусмотреть субсчет 611/10 с названием «Результаты от финансовых операций»; во-вторых, для учета и определения финансовых результатов от прочей деятельности использовать субсчет 611/11 «Результаты от прочей деятельности»;

в-третьих, необходимо изменить порядок учета использования чистой и нераспределенной прибыли.

Думается, что при действующей практике, счет 901 «Расходы по текущему налогу на прибыль» по существу потерял свое значение. К тому же такая методика вызывает повторный учет в бухгалтерском балансе и снижает контроль за процессом использования прибыли. Поэтому нами предлагается использование прибыли учитывать на синтетическом счете 801 «Общая прибыль (убыток)». В результате этого на данном счете будет выявлена не только балансовая или валовая прибыль, но и ее использование. Коммерческие организации или компании должны отражать на этом счете и нераспределенную прибыль, которая предусмотрена и в балансе. В этом случае отпадает необходимость использования отдельного синтетического счета 343 «Нераспределенная прибыль (непо-

крытый убыток) прошлых лет». Его можно заменить одноименным субсчетом «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет», который следует отнести к счету 801 «Общая прибыль (убыток)».

ВЫВОДЫ

С целью устранения имеющихся неточностей и недостатков в области налогообложения прибыли нами предлагается следующая система мер:

- во-первых, организация доведения до каждого налогоплательщика информации о его обязанностях и правах. В связи с этим инспектора налоговых органов должны коренным образом изменить стратегию и тактику своей деятельности и сосредоточить внимание на проведение разъяснительных работ среди налогоплательщиков (в настоящее время больше внимания уделяется контрольным функциям). Важную роль в этом процессе должны сыграть ученые-финансисты, практики и специалисты налоговых органов;

- во-вторых, обеспечение стабильности налоговых законов и соответствующих нормативно-правовых документов. По нашему мнению, в этих условиях создается возможность эффективного действия налоговых законов, входящих в пакет налогового законодательства страны. Необходимость и целесообразность применения стабильных налоговых нормативно-правовых актов подтверждаются практикой экономически развитых стран мира;

- в-третьих, дифференциация системы налоговых ставок. Как известно, в настоящее время для всех организаций применяется единая ставка налога на прибыль – 20%. Представляется, что такая практика может иметь смысл только в том случае, если все налогоплательщики будут находиться в одинаковом положении. Однако, с нашей точки зрения, такой уравнительный подход является методически необоснованным и практически нецелесообразным. Считаем более целесообразным определение налоговой ставки с учетом уровня рен-

табельности показателей результатов деятельности и деловой активности компаний;

- в-четвертых, усиление влияния распределительных процессов на повышение эффективности и интенсификации производства;

- в-пятых, совершенствование методологии и методики учета формирования, распределения и использования прибыли.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики. Баку: Юридическая литература, 2011. 414 с.

2. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете». Баку, 29 июня 2004 года.

3. Национальные стандарты бухгалтерского учета для коммерческих организаций. Баку: Министерство финансов Азербайджанской Республики, 2008. 455 с.

4. Национальный стандарт бухгалтерского учета 1 «Представление финансовой отчетности». Баку, 18 апреля 2006 года.

5. Положение «Об учетной политике организаций». Баку, 23 января 1997 года.

6. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Ю.А.Бабаева. Москва: Проспект, 2011. 240 с.

7. Багиров Д.А. Налоговый контроль. Баку: Игтисад Университети, 2006. 412 с.

8. Багиров Д.А., Гасанлы М.Х. Финансы. Баку: Игтисад Университети, 2011. 384 с.

9. Виногородская О.И. Учет прибыли в торговле // Бухгалтерский учет, 1991, № 9. С. 35-39.

10. Джафарли Г.А. Экономический анализ. Баку: Элм, 2009. 560с.

11. Келбиев Я.А. Концептуальные основы и практические аспекты налоговой политики. Баку: Элм, 2012. 488 с.

12. Золотарева Ю.В. Сравнительный анализ российской и континентальной моделей формирования финансовых результатов. Диссертация на соискание ученой степени канди-

дата экономических наук. Москва, 2008. 206 с.

13. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. Москва: Финансы и статистика, 1994. 496 с.

14. Программа реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Москва, 06 марта 1998 года.

15. Plan Comptable General. Reglement № 99/03 of April 29, 1999 // Official Journal of 21.09.1999.

16. Statements of Financial Accounting Concepts No.1, «Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises» (Stamford, Conn.: Financial Accounting Standards Board, 1978).

REFERENCES

1. N a l o g o v y j K o d e k s Azerbajdzhanskoj Respubliki [Tax Code of the Azerbaijan Republic]. Baku: Juridicheskaja literatura, 2011. 414 p.

2. The Law of Azerbaijan Republic «On Accounting». Baku, 29 ijunja 2004 goda.

3. National Accounting Standards for Commercial Organizations. Baku: Ministerstvo finansov Azerbajdzhanskoj Respubliki, 2008. 455 p.

4. National Accounting Standard 1 «Presentation of Financial Statements». Baku, 18 aprelja 2006 goda.

5. Regulation «On accounting policy». Baku, 23 janvarja 1997 goda.

6. Babaev Y.A, Petrov A.M. Accounting Theory / Ed. Y.A. Babaeva. Moskva: Prospect, 2011. 240 p.

7. Bagirov D.A. Tax control. Baku: Igtisad Universiteti, 2006. 412 p.

8. Bagirov D.A., Gasanly M.H. Finances. Baku: Igtisad Universiteti, 2011. 384 p.

9. Vinogorodskaya O.I. Accounting profit in trade. // Buhgalterskij uchet, 1991, 9: 35-39.

10. Dzhafarli G.A. Economic analysis. Baku: Jelm, 2009. 560 p.

11. Kelby J.A. Conceptual framework and practical aspects of tax policy. Baku: Jelm, 2012. 488 p.

12. Zolotarev Y.V. Comparative analysis of Russian and continental models of formation of financial results. Abstract of Ph.D. dissertation. Moskva, 2008. 206 p.

13. Needles B., Anderson H., Caldwell D. Accounting Principles / Ed. Y.V. Sokolov. Moskva: Finansy i statistika, 1994. 496 p.

14. The accounting reform in Russia in accordance with the International Financial Reporting Standards. Moskva, 06 marta 1998 goda.

15. Plan Comptable General. Reglement № 99/03 of April 29, 1999 // Official Journal of 21.09.1999.

16. Statements of Financial Accounting Concepts No.1, «Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises» (Stamford, Conn.: Financial Accounting Standards Board, 1978).