

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СОСТАВА И ПРИНЦИПОВ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ В СОЦИАЛИСТИЧЕСКИХ СТРАНАХ

И. МАЦКЕВИЧЮС, Я. ДОЛЕЖАЛ

В условиях развития автоматизированных систем управления особое значение имеют анализ и оценка влияния учетно-аналитической информации на эффективность управленческих решений. В свою очередь правильно организованная автоматизированная система управления оказывает обратное воздействие на действенность и эффективность всей системы учетно-аналитической информации и формирование отдельных экономических показателей. Одним из основных показателей эффективности автоматизированных систем управления является прибыль.

В «Основных направлениях экономического и социального развития СССР на 1981—1985 годы и на период до 1990 года», утвержденных на XXVI съезде КПСС, указано: «Добиваться повышения рентабельности, ликвидации убыточности производства, увеличения прибыли...» (1, с. 199). Значение прибыли подчеркивается также в постановлении ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г.: «Производить оценку результатов хозяйственной деятельности производственных объединений (предприятий) промышленности, а также их экономическое стимулирование, исходя прежде всего из выполнения планов поставок продукции... улучшения качества продукции и роста прибыли...» (2, с. 45). Такие же или подобные указания о значении прибыли содержат партийные и правительственные документы и других социалистических стран.

Сущность прибыли во всех социалистических странах одинакова, но способы ее формирования, определения и учета отличаются. Даже в СССР в процессе совершенствования управления экономикой состав прибыли неоднократно изменялся и остается дискуссионным в некоторой своей части и в настоящее время. Существенные различия в его определении и учете наблюдаются также в странах СЭВ, где номенклатура прибылей и убытков построена на различных принципиальных основах.

В современных условиях интенсификации общественного производства экономические связи между странами СЭВ непрерывно растут и расширяются, охватывают все больше отраслей промышленности, организуются совместные предприятия, хозяевами которых являются две или несколько стран. Поэтому закономерно возникает проблема возможно большего сближения и унификации экономических показателей, применяемых в социалистических странах. Решение ее позволит усовершенствовать сравнительный анализ, ценообразование и планирование, создать условия для наиболее эффективных решений по международному разделению труда, ускорит процесс социалистической экономической интеграции. К показателям, требующим введения единообразия, в первую очередь следует отнести прибыль, которая стала одним из важнейших показателей эффективности работы предприятий, оценки их деятельности, источником пополнения собственных оборотных средств, образования фондов экономического стимулирования. Поэтому исследование со-

става и принципов формирования прибыли в странах СЭВ весьма актуально.

Наиболее совершенной формой определения прибыли является применение счета прибылей и убытков, появившегося в результате разработки и использования двойной записи еще в XIV в. На протяжении последующих веков счет прибылей и убытков распространялся все больше, его содержание усложнялось. В настоящее время этот счет является, по существу, единственной приемлемой формой определения финансового результата хозяйственной деятельности как в социалистических, так и в капиталистических странах.

Многочисленные различия в учете прибылей и убытков и способах формирования конечного результата деятельности промышленного предприятия в социалистических странах можно сгруппировать следующим образом:

1) в ведении учета финансовых результатов: а) применение или отсутствие операционно-результатного счета реализации, служащего для фиксирования этого процесса и выявления связанного с ним результата; б) различная внутренняя структура балансовой прибыли и группировка ее статей по определенным признакам; в) разное понимание момента реализации, т. е. времени включения результатов от реализации в балансовую прибыль; г) различия в учете и включении в финансовые результаты отклонений фактической себестоимости или цен на материальные ценности от их планового уровня; д) неодинаковый порядок включения и себестоимость продукции видов затрат, считааемых условно-постоянными, или отнесение их сразу на финансовые результаты;

2) в содержании и размерах конкретных статей доходов, расходов, убытков или потерь: а) в принципах оценки материальных ценностей; б) в ставках и нормах расходов, установленных государственными указами и положениями;

3) в составе финансового результата: а) в составе и содержании балансовой прибыли; б) в составе внереализационных прибылей и убытков; в) в составе себестоимости продукции, а следовательно, также в составе результата от реализации;

4) в системе распределения прибыли, а также стимулирования работы предприятия.

Рассмотрим подробнее главные из этих различий.

Как известно, операционно-результатный счет реализации позволяет сосредоточить выручку, сравнить ее с себестоимостью реализованной продукции и выявить соответствующий финансовый результат. Применение этого счета позволяет провести взаимную компенсацию некоторых доходов и расходов еще перед отнесением их на счет прибылей и убытков. Поэтому оно тесно взаимосвязано с исчислением величины прибыли способом нетто\*, применяемым в СССР, НРБ, ПНР, ГДР и СРР. Отсутствие счета реализации приводит к брутто-способу\*\* определения финансового результата (ВНР, ЧССР).

Различия во внутренней структуре балансовой прибыли вызваны особенностями планирования и учета в каждой стране. Например, в СССР принято отделять результаты от реализации продукции и от прочей реализации, состоящей из ряда статей; в ЧССР, ВНР и ГДР производится группировка финансовых результатов по отдельным отраслям народ-

\* Особенность этого способа заключается во взаимном погашении расходов и доходов раньше, чем их отнесут на счет прибылей и убытков. Достоинством его можно считать то, что он показывает в наглядной форме всю структуру прибылей и убытков, однако не содержит данных об объеме реализации и себестоимости реализованной продукции, которые можно получить из учетных записей или из других форм отчетности.

\*\* Сущность его состоит в детальном отражении составных частей расходов и доходов, из которых возникает результат деятельности предприятия.

ного хозяйства: по промышленности, торговле, сельскому хозяйству, общественному питанию и т. д.

Моментом реализации товара, а следовательно, выявления прибыли, связанной с ней, теоретически можно считать: а) передачу права на собственность и использование товара покупателю, зафиксированную соответствующими документами; б) физическое перемещение товаров, т. е. передачу его покупателю или отгрузку в его адрес; в) оплату покупателем товара независимо от места и способа оплаты; г) поступление к поставщику платежа за товар.

В течение многих лет в СССР одновременно применялись два момента реализации товаров: момент отгрузки при условии, что расчетные документы сданы в банк на инкассо, и момент получения денег поставщиком на расчетный или спецсудный счет, наличными, зачетом аванса и пр. В настоящее время применяется второй способ с некоторыми исключениями. В ЧССР моментом реализации считается день отгрузки и отгрузки товаров со склада предприятия и отправления их в адрес покупателя, зафиксированный счетами-фактурами; в НРБ — поступление денежных средств от покупателя на расчетный счет поставщика; в ПНР моментом реализации (кроме особых случаев или продажи за границу) считается дата отгрузки или предоставления в распоряжение покупателя продукции, материалов и работ (5, с. 19—20); в СРП финансовые результаты реализации продукции отражаются с момента отгрузки и оформления ее путем сдачи расчетных документов в банк на инкассо (7, с. 47).

Различия во времени отнесения на финансовые результаты отклонений от плановых цен по материалам оказывают влияние на их размер за данный отчетный период. Например, в ЧССР сырье и материалы по мере их отпуска в производство оцениваются по плановой или средней оптовой цене, а транспортно-заготовительные расходы и отклонения от средней цены включаются в себестоимость продукции и отражаются в сумме балансовой прибыли еще в период приобретения этих материальных ценностей. Такой упрощенный порядок может в случае несвоевременности приобретения материалов или неритмичности производства оказать существенное влияние на себестоимость выпускаемой и реализованной продукции, а следовательно, привести к искажению финансовых результатов. В СССР транспортно-заготовительные расходы или отклонения от плановых цен на сырье и материалы относятся к издержкам производства одновременно с потреблением этих материалов.

Довольно часто встречаются различия в оценке материальных ценностей. Как указывает О. Сорокин, страны СЭВ можно подразделить на две группы: к одной из них относятся НРБ, ВНР, ГДР и ЧССР. Поставляемые в эти страны сырье, материалы, полуфабрикаты включаются в себестоимость продукции по оптовой цене без налога с оборота (за редким исключением). В ПНР, СРП и СССР учет аналогичных элементов себестоимости осуществляется по оптовым ценам с включением налога с оборота (6, с. 86).

Примером различий в размерах расходов являются отчисления на социальное страхование промышленно-производственного персонала (ППП). В СССР ставки ППП колеблются в отдельных отраслях от 4,7 до 9%, в СРП достигают 15%, в ВНР — 17%, в ПНР — 20%, а в ЧССР — 20—25% начисленной заработной платы. Но даже при учете заработной платы существуют количественные различия, хотя и не влияющие прямо (за исключением порядка, применяемого в ВНР) на размеры расходов и финансового результата. Средний уровень подоходного налога в НРБ достигает 8,3%, в ВНР — 13 (уплачивают предприятия), в ГДР — около 7,5, в ПНР — 9, в СРП — 12,5, в СССР — 9 и в ЧССР — 15,4% (9, с. 335).

Нормы амортизационных отчислений также неодинаковы; их средний уровень составляет: в ЧССР 3,5%, в ГДР — 4,2, в ВНР — 5, в ПНР — 5,9, в СССР — 7,3 в НРБ — 7,4% стоимости основных фондов (6, с. 87). Лимиты для включения хозяйственных средств в эту категорию в отдельных странах различны. В СССР основными фондами считаются средства, служащие больше года, первоначальная стоимость которых превышает 100 руб., в ГДР лимитом является 500 марок, в ЧССР — 5 тыс. крон, в Польше — 30 тыс. злотых. Столь резкие различия, отражающиеся и на величине прибыли, вряд ли можно объяснить какими-то национальными особенностями стран СЭВ.

Однако главный научный интерес представляет третья группа различий, связанных с составом финансового результата.

Финансовый результат хозяйственной деятельности представляется как разница всех доходов и расходов, связанных с ней. Тщательное рассмотрение данной проблемы показывает, что она намного сложнее и что взаимосвязь расходов и доходов с хозяйственной деятельностью понимается в социалистических странах не одинаково. Не все статьи издержек производства, потерь или доходов и не во всех странах отражаются только в финансовом результате. Существуют ли другие возможности учета различных доходов или расходов?

Доходы могут быть отнесены на выручку от реализации продукции, на снижение себестоимости, включены во внереализационные прибыли. Во всех этих случаях доходы отражаются в величине балансовой прибыли. Исключением из вышеприведенного правила может быть отнесение отдельных видов доходов на образование специальных фондов предприятия, что, однако, в практике социалистических стран встречается редко.

Намного больше возможностей имеется в учете разных расходов, потерь, убытков и отчислений. Существуют и могут применяться следующие варианты их учета:

1) отражение в сумме балансовой прибыли: включение во внереализационные убытки; включение в себестоимость продукции, а следовательно, отражение в результате от реализации;

2) погашение за пределами балансовой прибыли за счет: распределения полученной прибыли; непосредственного уменьшения выручки от реализации; фондов экономического стимулирования; уставного фонда; государственного бюджета; прочих источников.

Кроме перечисленных выше вариантов, возможно также взаимное погашение доходов и расходов, например, излишков над недостачами.

Такое множество вариантов, естественно, позволяет применять различный подход к учету отдельных видов расходов, убытков и потерь, что и имеет место в рамках социалистического содружества.

Большой интерес представляет сопоставление сравнимых по своему содержанию статей прибылей и убытков, расходов и потерь. Результаты проведенного сравнения представлены в таблице.

Обобщение данных, содержащихся в ней, позволяет выявить некоторые конкретные различия в составе балансовой прибыли. Если учесть, что на величину конечного результата хозяйственной деятельности оказывают влияние одинаково все статьи, включаемые во внереализационные убытки, а также в себестоимость продукции, то можно определить количество рассматриваемых в данной таблице сравнимых видов расходов, находящихся отражение в финансовом результате хозяйственной деятельности. Результаты такого сравнения показаны на рисунке.

Результаты, представленные в таблице, показывают, что при решении данного вопроса большинство социалистических стран руководствуется, по существу, одинаковыми принципами и что на балансовую прибыль влияет приблизительно одинаковое количество сравнимых статей расходов. Небольшое отклонение наблюдается в ПНР, где плата за основные

Т а б л и ц а

Отнесение различных сравнимых расходов, доходов и потерь в странах СЭВ на себестоимость, прибыль и убытки или покрытие их уставным фондом и в порядке распределения прибыли

| Виды расходов и доходов                                   | СССР | НРБ | ВНР | ГДР | ПНР | СРР | ЧССР |
|---|------|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| Штрафы, пени и неустойки полученные                       | П    | П+  | П+  | П   | П   | П+  | П+   |
| Штрафы, пени и неустойки уплаченные                       | У    | С+  | У+  | С   | У   | С+  | У+   |
| Излишки материальных ценностей                            | П+   | П+  | П+  | П   | П   | П   | П    |
| Недостачи материальных ценностей                          | С+   | С+  | У+  | С   | У   | С   | У    |
| Потери от простоев по внутренним причинам                 | С    | С   | У   | С   | У   | С   | У    |
| Проценты, уплаченные за банковский кредит                 | Рп   | Рп  | У   | С   | С   | С   | У    |
| Убытки от стихийных бедствий в части оборотных средств    | У    | Уф  | У   | С   | У   | У   | У    |
| Убытки от недоамортизации ликвидированных основных фондов | У    | Уф  | У   | С   | У   | У   | У    |
| Плата за фонды  | Рп   | —   | —   | Рп  | У   | —   | Рп   |

Условные обозначения:

- С — себестоимость продукции;
- П — внереализационные прибыли;
- Рп — погашается распределением прибыли;
- Уф — уставный фонд;
- У — внереализационные убытки;
- в данной стране не применяется;
- + — относятся только суммы превышения штрафов, полученных над уплаченными, и излишков над недостачами или наоборот.

фонды отражается в величине балансовой прибыли. В СССР и НРБ введено погашение процентов за банковский кредит за счет распределения прибыли, тогда как в других странах их учитывают уже при определении величины финансового результата.

Единственной страной, которая выбрала специфический способ учета некоторых данных расходов, является НРБ. В этой стране на уровень балансовой прибыли не влияют следующие статьи: убытки от стихийных бедствий в части оборотных средств и убытки от недоамортизации ликвидированных основных фондов, покрываемые за счет уставного фонда, тогда как в других социалистических странах они отражаются в убытках или в себестоимости продукции. Это явление вызвано тем, что в НРБ прибыль играет второстепенную роль и основным показателем в стимулировании деятельности предприятий и объединений в настоящее время является валовый доход (близкий к показателю чистой продукции в СССР). Взаимоотношения с финансово-кредитной системой и министерством, а также формирование собственных средств хозяйственной организации происходят в рамках распределения валового дохода (8, с. 80).

Данные, приведенные в таблице, показывают, что наиболее существенные различия имеют место именно во внутренней структуре балансовой прибыли, т. е. во включении сравнимых расходов, убытков и потерь в одну из главных составных частей финансового результата — во внереализационные убытки или в себестоимость продукции.

В ГДР, например, все поименованные в таблице расходы и убытки, за исключением платы за фонды, уплачиваемой за счет распределения уже полученной суммы, относятся на себестоимость продукции. Такой же порядок существует и в СРР, но за исключением недоамортизации ликвидированных основных средств и убытков от стихийных бедствий в части оборотных средств, которые относятся на внереализационные

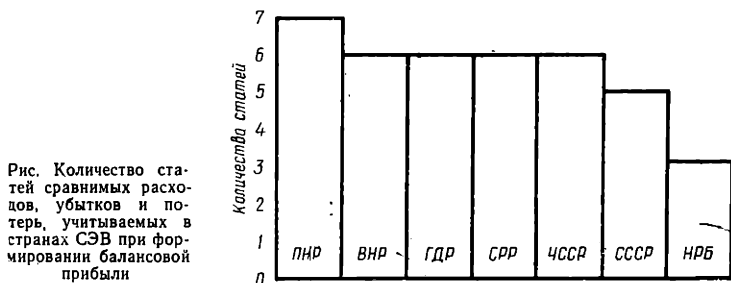


Рис. Количество статей сравнимых расходов, убытков и потерь, учитываемых в странах СЭВ при формировании балансовой прибыли

убытки. Второе направление в решении этого вопроса представляют ЧССР и ВНР, где все вышеуказанные расходы и потери (кроме платы за фонды) включаются во внереализационные убытки. Подобная система действует в ПНР, за исключением процентов за банковский кредит, включаемых в себестоимость продукции.

В СССР при учете приведенных в таблице сравнимых расходов, убытков и потерь, по существу, в одинаковой степени используется как включение в себестоимость продукции (недостат материальных ценностей и убытков от простоев по внутренним причинам), во внереализационные убытки (штрафов, пени и неустоек, а также убытков от стихийных бедствий в части оборотных средств), так и погашение процентов за банковский кредит и платы за фонды за счет распределения прибыли. Поэтому Советский Союз можно считать представителем средней концепции учета данных расходов. Аналогичный порядок применяется и в НРБ. Однако убытки от стихийных бедствий и от недоамортизации ликвидированных основных фондов относятся в этой стране на уставный фонд (в СССР включаются в убытки). Учет прочих сравниваемых расходов, убытков и потерь почти совпадает с системой, применяемой в Советском Союзе. Только штрафы, пени и неустойки уплаченные, относимые в СССР на финансовые результаты, в НРБ в части, непогашенной штрафами, пени и неустойками полученными, относятся на себестоимость продукции. Плата за фонды в НРБ, ВНР и СРР несколько лет тому назад была отменена.

Получаются интересные результаты, если рассматривать учет следующих трех видов потерь: штрафов, пени и неустоек уплаченных, недостат материальных ценностей и потерь от простоев по внутренним причинам. Здесь совершенно четко социалистические страны разделяются на две группы. В НРБ, ГДР и СРР, а также в СССР (за исключением штрафов, пени и неустоек) их принято включать в себестоимость продукции. В ВНР, ПНР и ЧССР они относятся на убытки.

Кроме сравнимых по своему содержанию расходов, доходов и потерь, приводимых в таблице, существуют и такие, которые характерны для одной или нескольких стран. Наблюдаются расхождения, вызванные исторически сложившимися особенностями систем управления, финансирования и планирования народного хозяйства и различными потребностями в информации руководящих работников.

Учет прибылей или убытков по операциям с тарой в некоторых социалистических странах в такой форме, как в СССР, не ведется. Скидки и добавки по косинусу «Фи», т. е. за коэффициент использования мощности электроустановок, кроме СССР, применяются также в экономике НРБ, причем превышение скидок над надбавками считается прибылью, а надбавок над скидками — издержками. В ряде других стран, например, в ЧССР, недоиспользование мощности электроустановок наказывается формой пени, но лучшее использование ее не поощряется. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, кроме СССР, применяется в НРБ и ВНР, но, очевидно, может иметь место во всех странах СЭВ. Поступления списанных долгов включаются в прибыли в СССР, ПНР и ЧССР.

Во внереализационных прибылях ЧССР, ПНР и ВНР имеются доходы, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий, в ПНР и ВНР — доходы от ликвидации основных средств, которые в СССР погашаются на счете уставного фонда убытками от ликвидации. Премии за ускоренную разгрузку товаров являются специфической чертой экономики и учета ПНР. Составную часть внереализационных доходов ГДР, ЧССР и ПНР представляют списания просроченной кредиторской задолженности.

Излишки денежных средств и денежных документов в СССР, ПНР и НРБ, вносимые в государственный бюджет, в ГДР и ЧССР отражаются как прибыль предприятия. Внереализационные доходы в ЧССР имеют ряд особых статей, характерных для учета в этой стране. К ним можно отнести доходы от ценных бумаг (например, дивиденды), стоимость материала, полученного от тары при приобретении основных фондов, доходы от сдачи в аренду основных фондов и быстроизнашивающихся предметов (в СССР в прибылях указываются суммы, полученные за сданные в аренду или на прокат основные средства), выручка от продажи лицензий и пр.

Состав внереализационных убытков в странах СЭВ также отличается большим разнообразием. Убытки от списания долгов за истечением сроков исковой давности или как безнадежных, для которых в отчетности СССР выделено пять статей, в НРБ, ЧССР и ПНР выражаются одной или двумя общими суммами, т. е. с меньшей детализацией. Такие расходы, как содержание законсервированных предприятий и убытки по аннулированным заказам являются особенностью учета в СССР.

В ПНР и ЧССР учету присуще наличие затрат на устранение последствий стихийных бедствий, убытков, вызванных разницей в курсах иностранной валюты, процентов за кредит, носящих характер санкций. Особенность учета в ПНР — убытки от продажи ценных бумаг и оплата (денежные компенсации) при несчастных случаях и профессиональных заболеваниях. Убытки от операций, совершенных в прошлые годы, выявленные в отчетном году, существуют в экономике СССР, НРБ и ВНР. В СРР на финансовые результаты относят комиссионные, уплаченные организациям внешней торговли, и расходы на подготовку кадров.

Большие различия наблюдаются в учете некоторых других видов расходов. В последние годы все сильнее ощущается необходимость соблюдения принципов экономии природных ресурсов в странах СЭВ. Чтобы заинтересовать предприятия и объединения в наиболее рациональном использовании природного богатства, в социалистических странах (за исключением НРБ) были установлены разные виды платежей, связанные с использованием земли и других природных ресурсов. Однако их учет не одинаков. Если в СССР, ВНР, ПНР и ГДР эти платежи не включают в себестоимость продукции, то в СРР и ЧССР их платят за счет распределения полученной суммы прибыли.

Источником погашения некоторых расходов служат фонды экономического стимулирования. В учете их образования и использования тоже существуют определенные различия. В СССР источником премирования ППП в условиях после хозяйственной реформы является фонд материального поощрения. Однако премии рабочим в конечном итоге отражаются в себестоимости продукции, а премии руководящим, инженерно-техническим работникам и служащим выплачиваются, по существу, за счет распределения прибыли.

В ВНР соответствующий фонд называют фондом участия в прибылях, и он «служит источником дополнительного вознаграждения всех работников предприятия и по итогам года, и по текущим достижениям в труде, и по улучшению социально-бытового и культурного обслуживания занятых» (3, с. 110). В СРР фонд участия в прибылях, образуемый за счет распределения финансового результата, применяется для вознаграждения по конечным итогам труда за год.

В ЧССР так называемый фонд вознаграждения образуется на основе установленного норматива за счет распределения прибыли. Он используется только для выплаты части заработка, не включаемой в себестоимость продукции. Это премии по итогам года, премии избранного количества работников заводов и цехов, несущих полную ответственность за результаты управляемых ими подразделений предприятия, единовременное вознаграждение за выслугу лет (включаемое в СССР в себестоимость продукции) и т. д.

В НРБ, где фонд заработной платы стал формироваться как результативно-остаточная величина, отражающая конечную эффективность, фонд дополнительного материального стимулирования уже не существует: в настоящее время в НРБ образуется единый фонд заработной платы (3, с. 111).

Исследования О. Сорокина (6, с. 88) показывают, что особенности имеются также в погашении и учете расходов на геолого-разведочные работы. В социалистических странах только часть этих расходов отражается в себестоимости продукции, а следовательно, в сумме финансового результата. Вторая часть покрывается за счет средств государственного бюджета. Однако роль обоих основных источников в разных странах-членах СЭВ не одинакова: «В ВНР затраты на геологоразведочные работы (кроме разведки нефти, газа, угля и руд цветных металлов) полностью отражаются в себестоимости продукции» (6, с. 88). Однако в других странах государственный бюджет играет более важную или даже решающую роль.

В ГДР в себестоимости продукции отражается только финансирование работ по разведке конкретных месторождений, в ПНР — часть расходов, связанная с уточнением расположения запасов. Основная часть расходов на геологоразведочные работы в этих странах покрывается за счет государственного бюджета. В СССР «...сейчас, например, в себестоимости продукции добывающих отраслей учитывается лишь 50% затрат по геологоразведке» (4, с. 36). В НРБ и ЧССР «расходы, связанные с работами, не давшими результатов, или с выявлением запасов, не представляющих промышленного интереса, покрываются из средств государственного бюджета» (6, с. 88).

Проведенные исследования показывают, что в социалистических странах нет единого содержания и состава прибылей и убытков, что в отношении отдельных расходов на балансовую прибыль наблюдаются довольно серьезные расхождения. Следовательно, сегодня не только в СССР, но и в рамках всей мировой системы социализма встала важная задача: разработать единые принципы определения состава финансового результата работы промышленных предприятий.

Однако в отличие от разных теоретических направлений, определяющих состав себестоимости продукции, и множества рекомендаций по ее



совершенствованию, встречаемых в научной литературе в СССР и за рубежом, принципы для построения состава прибылей и убытков до сих пор не предлагались. Представляется, что при решении поставленной проблемы можно принять за основу следующие положения.

1. Балансовая прибыль должна отражать конечный финансовый результат его хозяйственной деятельности. Основой и важнейшей частью этого результата должна быть прибыль (убыток) от производства и реализации продукции, работ, услуг, материалов, что требует особой регламентации состава себестоимости, куда следует включать все затраты, без которых невозможно в современных условиях выпускать и реализовать эту продукцию, услуги и пр.

2. Остальная часть финансового результата может отражать все виды прибылей и убытков, хотя и связанные с производством и реализацией, но не являющиеся необходимыми, а также потери и доходы, обусловленные внешними, не зависящими от данного предприятия причинами, или бесхозяйственностью.

3. При распределении суммы балансовой прибыли основная ее часть подлжит передаче в государственный бюджет. Остальная часть направляется на материальное стимулирование коллектива предприятия или объединения, на пополнение оборотных средств и на другие нужды. Однако из распределения прибыли не должны покрываться никакие затраты, являющиеся издержками производства или обращения.

4. Расходы прямо или косвенно не связанные с производством и реализацией продукции, производимые на основании соответствующих законоположений, следует покрывать получаемыми для этой цели ассигнованиями из особых источников.

Наши исследования показывают, что существующий в настоящее время состав балансовой прибыли ни в одной стране не соответствует в полной мере этим принципиальным положениям. Таким образом, возникает необходимость создать проект номенклатуры прибылей и убытков социалистических промышленных объединений и предприятий. За основу целесообразно взять структуру финансового результата, применяемую в СССР, и внести в нее некоторые необходимые коррективы.

В целях усиления контроля и совершенствования анализа хозяйственной деятельности более правильным представляется приведение излишков и недостатков материальных ценностей, а также скидок и надбавок к тарифу за электроэнергию развернуто, соответственно в прибылях и убытках предприятия. Соблюдение выдвинутых положений потребует внесения некоторых корректив также в состав себестоимости продукции, являющейся основой для определения финансового результата.

Вильнюсский университет  
им. В. Капсукаса  
Кафедра бухгалтерского  
учета

Редколлегия вручено  
в феврале 1983 г.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Материалы XXVI съезда КПСС.— М.: Политиздат, 1981.
2. Постановление ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 12 июля 1979 г. «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности производства и качества работы».— М.: Политиздат, 1979.
3. В л а д о в а Н. Фонды оплат по труду в промышленности стран СЭВ.— Вопросы экономики, 1980, № 12.
4. И г у м н о в Ю. С. Учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции.— Бухгалтерский учет, 1981, № 3.
5. П а р ы з и н с к и й З. Бухгалтерский учет в Польской Народной Республике.— М.: Финансы, 1975.
6. С о р о к и н О. Методы исчисления себестоимости промышленной продукции в странах-членах СЭВ.— Экономические науки, 1976, № 2.
7. У д р я Д. Бухгалтерский учет в Социалистической Республике Румынии.— М.: Финансы, 1974.
8. Финансовые аспекты управления промышленностью стран-членов СЭВ / Под ред. Л. Е. Бабашкина. М.: Финансы и статистика, 1981.
9. К у с и л к а Н. Společný kalkulační vzorec států RVHP pro průmysl.— Účetnictví, 1979, č. 10.