

Традиционные подходы к пониманию сущности экономического анализа на микро-уровне субъекта хозяйствования (анализа хозяйственной деятельности), как «системе знаний об экономических явлениях и процессах», «этапу, предваряющему процесс принятия решений», «этапу, формирующему информационный массив экономической информации о деятельности организации» не в полной мере раскрывают потенциал данной функции управления в современных реалиях.

Внутреннее содержание экономического анализа, как логичного, последовательного, взаимосвязанного перечня этапов и процедур позволяет отождествить его с бизнес-процессом, под которым в широком смысле подразумевается повторяющаяся последовательность действий, направленных на получение «продукта».

Формализация и подробное описание аналитических бизнес-процессов способствует повышению их результативности, что проявляется в генерировании оптимальных информационных потоков, удовлетворяющих запросам пользователей.

Считаем, что процедура описания анализа, как бизнес-процесса должна включать следующие элементы:

- описание окружения бизнес-процесса, т.е. какая информация поступает на вход процесса и требует преобразования и какую информацию пользователь получает в результате его выполнения;
- описание структуры бизнес-процессов, т.е. содержания элементов и процедур;
- четкое обозначение взаимодействующих функциональных подразделений организации;
- определение содержания каждой операции;
- определение требований, которыми следует руководствоваться или которые необходимо выполнить при выполнении каждой операции
- регламент сроков выполнения процедур;
- регламент обязанностей между сотрудниками;
- определение входящей и исходящей документации;
- регламент всего документооборота по бизнес-процессу;
- перечень ресурсов, необходимых для выполнения процесса.

Как любой бизнес-процесс анализ нуждается в оптимизации, снижение затрат на его проведение или его длительности, уточнения требований со стороны внутренних и внешних потребителей результативной информации, внедрения программ управления качеством.

Таким образом, раскрытие содержания «экономического анализа как бизнес-процесса» «создает основу для исследований и реализации потенциала данной функции управления и важного элемента управленческой деятельности.

Н. П. Лещик
магистр экон. наук,
старший преподаватель,
БГЭУ (г. Минск)
e-mail: 12nadezhda.l@gmail.com

НАПРАВЛЕНИЯ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ

Бухгалтерский баланс любой организации является важнейшим источником информации для анализа финансового положения организации, распределения ее средств и источников их формирования. В тоже время Министерством финансов Республики Беларусь взят курс на реформирование бухгалтерского учета сектора государственного управления. Его главной целью является повышение качества и прозрачности информации о финансовом положении и результатах деятельности организаций сектора государственного управления.

В рамках реформы планируется внести изменения в состав и структуру отчетности бюджетных организаций, с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС). При этом видится необходимым учесть ряд аспектов, которые повысили бы аналитические возможности отчетности и бухгалтерского баланса в том числе.

Существующая форма и порядок заполнения бухгалтерского баланса установлены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22. Данная форма предполагает выделение 9 разделов в активе баланса, 6 разделов в пассиве баланса, блока с информацией об остатках на забалансовых счетах и «Справки о движении сумм финансирования из бюджета по субсчетам 230, 231 (140, 143)». Состав разделов и статей при этом не позволяет выделить долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства, а пассив не позволяет отделить собственные источники от заемных. В связи с чем предлагается выделить в активе баланса долгосрочные и краткосрочные активы, а в пассиве собственные источники средств, а также долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В бухгалтерском балансе бюджетных организаций на текущий момент имеют место такие статьи как «Реализация продукции (работ, услуг)» и «Реализация других материальных ценностей», что не отвечает элементам отчетности, отражаемым в балансе (активы, обязательства и капитал).

Баланс бюджетных организаций на текущий момент по способу очистки представляет собой баланс-брутто: в активе отражается первоначальная стоимость основных средств, а в пассиве накопленная амортизация и фонд в основных средствах (остаточная стоимость), в активе отражаются убытки, а пассиве – прибыль по внебюджетной деятельности. Т. к. в соответствии с требованиями МСФООС и практикой многих стран принято составлять баланс-нетто, рекомендуется учесть это при реформировании отчетности в Республике Беларусь.

Также обращает на себя внимание отсутствие строк для отражения итогов по разделам в текущем балансе бюджетных организаций. Наличие промежуточных итогов сделает баланс более удобным для чтения пользователями финансовой отчетности и осуществления анализа.

С учетом того, что деятельность бюджетных организаций Республики Беларусь на текущий момент состоит из основной «бюджетной» деятельности (по предоставлению социально-значимых услуг и выполнения государственных функций за счет средств бюджета) и сопутствующей приносящей доход «внебюджетной» деятельности, видится разумным выделение в балансе средств и источников в данном разрезе полностью либо частично. Тем не менее, это сопряжено с рядом трудностей и требует дальнейшей проработки методики такого отражения.

Таким образом, автором были выделены основные проблемы и направления реформирования бухгалтерского баланса бюджетных организаций с целью повышения его аналитических возможностей.

Д. И. Лисовская,
аспирант,
БГЭУ (г. Минск)
e-mail: dimohovikova98@gmail.com

НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ И ЕГО РОЛЬ В СИСТЕМЕ УЧЕТА ЗАТРАТ И РАСХОДОВ

Расходами признаются подтвержденные и экономически обоснованные документами затраты, произведенные организацией за определенный период времени и связанные с осуществляемой ей деятельностью. Расходы всегда имеют взаимосвязь с доходами.

По функциональности данных категорий логично считать затраты составной частью расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. Необходимо точно определить момент перехода затрат в состав расходов и контролировать данный переход для целей бухгалтерской отчетности и отражения в ней. Кроме этого, существует ряд особенностей налогового законодательства: льготы, особые режимы налогообложения, которые приводят к корректировке данных бухгалтерского учета для целей налогового учета с использованием налоговых регистров.

К затратам относят денежное выражение материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов, которые организация тратит на производство или реализацию продукции, оказание услуг.

Для оценки эффективности принятых решений собственником важно понимать величину налогового бремени, которое понесет организация в каждой ситуации.