

ся с применением счета 45 «Товары отгруженные». В балансе формы №-1 дебиторская задолженность по этому счету отражается в строке 240. Но для принятия своевременных управленческих решений руководству строительной организации необходимо знать объем работ, выполненных собственными силами. Для этого ежемесячно в ведомости № 5-С согласно актам выполненных работ в разрезе заказчиков формируется этот показатель. Но ни в одной форме бухгалтерской отчетности он не нашел отражения. Вместе с тем в указаниях по заполнению государственной статистической отчетности № 5-з «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» в строке 030 отражается стоимость выполненных подрядных работ.

Аналогичный показатель нашел место в форме 1-КС «Отчет о выполнении подрядных работ» в строке 01.

Таким образом, возникает необходимость в отражении показателя объема работ, выполненных подрядной организацией, и в формах бухгалтерской отчетности. Для этого возможно использование нового забалансового счета 015 — «Объем работ, выполненных собственными силами». Необходимость отражения этого показателя заключается еще и в том, что он участвует в определении затрат на одну тысячу рублей объема строительно-монтажных работ при расчете фактической себестоимости выполненных и оплаченных работ.

Таким образом представление этого показателя в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» позволит:

- во-первых, привести в соответствие данные бухгалтерского и статистического учета;
- во-вторых, контролировать правильность расчета фактической себестоимости выполненных и оплаченных работ;
- в-третьих, создать условия, необходимые для принятия своевременных управленческих решений.

*Г.В. Толкач, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ДИАГНОСТИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПУТИ ФИНАНСОВОГО ОЗДОРОВЛЕНИЯ

Финансовое состояние — это важнейшая характеристика экономической деятельности субъекта предпринимательской деятельности во внешней среде. Оно определяет его конкурентоспособность, потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого субъекта предпринимательской деятельности и его партнеров по финансовым и другим отношениям.

Существует большое количество различных подходов к диагностике экономической несостоятельности, основные из которых используют

интегральный показатель финансовой устойчивости, систему формализованных и неформализованных критериев или ограниченное количество показателей платежеспособности.

Интегральные показатели могут рассчитываться с помощью скорингового моделирования, многомерного рейтингового анализа, мультипликативного дискриминантного анализа и других методов.

В Республике Беларусь используется методика, основанная на анализе ограниченного количества показателей платежеспособности, основными из которых являются: коэффициент текущей ликвидности, характеризующий общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, показывающий наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости, и обеспеченность финансовых обязательств активами, характеризующая способность предприятия рассчитаться по своим финансовым обязательствам после реализации активов. К достоинствам этого подхода относятся простота расчетов и наличие достаточной информационной базы, к недостаткам — ограниченность возможностей по сопоставлению результатов деятельности предприятий.

Более подробный анализ ситуации на конкретном несостоятельном предприятии должен быть направлен не только на установление самого факта несоответствия определенных показателей нормативным значениям, но и на выявление причин банкротства. Для этого необходимо рассмотреть внешние (макроэкономические, отраслевые, региональные) и внутренние (производственные, экономические, организационные) условия деятельности субъекта предпринимательской деятельности, показатели деловой активности и динамику развития ситуации за период не менее трех лет. В результате может быть получен вывод о преимущественно объективных или субъективных причинах банкротства, о возможности привлечения определенного круга лиц к субсидиарной ответственности, найден правильный путь выхода из сложившегося положения. Требование о проведении такого исследования и примерные его направления целесообразно было бы включить в Инструкцию по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности.

Конкретные пути выхода предприятия из кризисной финансовой ситуации зависят от причин его несостоятельности. Поскольку большинство предприятий разоряется по вине неэффективной государственной политики, то одним из путей финансового оздоровления должна быть государственная поддержка несостоятельных субъектов хозяйствования. Однако ввиду дефицита государственного бюджета рассчитывать на эту помощь могут далеко не все.

Одним из основных наиболее радикальных направлений финансового оздоровления предприятия является поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточ-

ной работы за счет более полного использования производственной мощности предприятия, повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения непроизводительных расходов и потерь.

И.В. Хмельницкая, соискатель

Белорусско-Российский университет (Могилев)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ АНАЛИЗА КОМПЛЕКСНЫХ ОЦЕНОК ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

В условиях рыночной экономики существенно возрос интерес участников экономического процесса к объективной и достоверной информации о результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Такая информация сублимируется в комплексной оценке, которая представляет собой характеристику, полученную в результате одновременного и согласованного изучения совокупности показателей, отражающих аспекты хозяйственных процессов, и содержащую обобщающие выводы о результатах деятельности производственного объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения.

Определять комплексную оценку можно многими методами: суммы мест, расстояний, целевой оценки и т.п. Однако существует ряд методологических сложностей, обуславливающих получение искаженного значения, несоответствующего реальной экономической ситуации. Кроме того, полученная комплексная оценка является, по сути, статическим показателем, не отражающим динамику развития предприятия и причинно-следственные связи, ее обусловившие.

Так, существенной методологической проблемой является формирование набора показателей, на основе которого будет рассчитываться комплексная оценка: какие показатели выбрать, каково должно быть их количество, какова их приоритетность во влиянии на результативность деятельности предприятия и т.д.? При малом числе оцениваемых параметров и относительно небольшом количестве объектов аналитики обычно удачно справляются с поставленными перед ними задачами выявления комплексной оценки. Однако при увеличении количества объектов и особенно показателей — критериев оценки решение задачи усложняется. Поэтому для ответа на поставленные вопросы можно использовать такие методы, как генетические алгоритмы (в случае наличия информационной ценности показателей), линейное программирование (при наличии величины затрат на определение показателей), экспертные методы (выбор экспертами показателей, которые с их точки зрения являются наиболее значимыми (методы Дельфи, анализа иерар-