

ции бухгалтерского и налогового учета в БГЭУ успешно применяется с 2002 г. и на данный момент не исчерпала в полной мере своего ресурса. Вместе с тем следует решить вопрос использования в учебном процессе усовершенствованной и функционально дополненной восьмой версии программного продукта. «1С: Предприятие 8.0» была выпущена в 2003—2004 гг. и первоначально не удовлетворяла требованиям надежности эксплуатации, не была адаптирована к финансовому законодательству Республики Беларусь и поэтому не была востребована на белорусском рынке программного обеспечения. Ситуация к 2009 г. существенно изменилась, новая версия получила признание на сотнях предприятий Беларуси, возникла потребность в массовой подготовке как программистов, так и квалифицированных пользователей.

Немаловажным фактом является то, что фирма «1С» уделяет большое внимание взаимодействию с системой образования. Так, к началу 2010 г. договоры о сотрудничестве с фирмой «1С» заключили 3690 образовательных учреждений, причем 324 из них — в 2009 г. Сертифицированные курсы проводятся в 21 учебном заведении. Ежегодно организуются студенческие конкурсы и олимпиады, интерес к которым постоянно возрастает среди студентов и преподавателей России, Казахстана, Украины. Вместе с тем студенческая общественность Беларуси, не владея программами на технологической платформе «1С: Предприятия 8», лишена такой возможности.

Безусловно, приобретение и начало использования нового программного продукта сопряжено с финансовыми затратами, организационными и методическими проблемами. Сложность возникает также с выбором конфигурации, так как в Республике Беларусь официально зарегистрировано 38 партнеров московской фирмы «1С». Наиболее функционально полная система «1С: Управление производственным предприятием 8» на начало 2010 г. не адаптирована под белорусское законодательство и не включена в комплект поставки для вузов.

Таким образом, успешная реализация инновационных программ напрямую зависит от своевременного решения проблем обновления программного обеспечения образовательного процесса.

*Е.Г. Русак, аспирант
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИЙ ТОРГОВЛИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Показатели финансовых результатов организации являются важнейшими в управлении ее хозяйственной деятельностью. Специфика деятельности организаций оптовой и розничной торговли оказывает влияние на методику формирования доходов, расходов и алгоритм расчета

финансовых результатов. Высокая оборачиваемость оборотных средств, быстрое изменение ассортимента реализуемых товаров, продукции, работ, услуг требует создания эффективной системы учета и анализа доходов, расходов и финансовых результатов в организациях торговли.

Для обеспечения комплексного подхода к анализу финансовых результатов деятельности торговых организаций необходимо учитывать влияние не только внутренних микроэкономических, но и внешних макроэкономических факторов.

В современных условиях развития экономики Республики Беларусь в процессе анализа финансовых результатов деятельности торговых организаций предлагается выполнение следующих процедур: определение информационной базы, на основе которой проводится анализ; проведение внешнего и внутреннего анализа финансовых результатов.

В процессе анализа финансовых результатов торговой организации необходимо использовать различные источники информации. К внешним источникам информации относятся данные, содержащие показатели, характеризующие общеэкономическое положение страны; показатели, характеризующие конъюнктуру рынка; показатели, характеризующие деятельность конкурентов и контрагентов, и т.д. Основные источники внутренней информации: данные бухгалтерской отчетности; синтетические и аналитические данные по счетам 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 44 «Расходы на реализацию», 41 «Товары», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; данные статистической отчетности; плановые данные. Представленные источники содержат данные, которые позволяют судить о тенденциях развития торговой организации, ее финансовых и функциональных возможностях.

Внешний анализ предполагает использование методов и методик стратегического анализа (например, с помощью SWOT-анализа можно установить потенциальные внутренние сильные и слабые стороны организации, потенциальные внешние возможности и угрозы для бизнеса).

Внутренний анализ предполагает проведение следующих этапов: 1) экспресс-анализ: горизонтальный и вертикальный анализ показателей форм № 2 «Отчет о прибылях и убытках», № 1 «Бухгалтерский баланс»; 2) углубленный факторный анализ финансовых результатов: анализ объема товарооборота, анализ изменения цен, анализ изменения среднего уровня валового дохода, анализ изменения среднего уровня издержек обращения; 3) анализ рентабельности реализации товаров, продукции, работ, услуг; 4) анализ использования прибыли: сопоставление фактических данных о распределении прибыли с плановыми, анализ структуры отчислений, направленных на расширение деятельности организации, использованных на развитие социальной сферы и материальное поощрение работников; 5) анализ убыточности деятельности организации; 6) анализ влияния инфляции на финансовые результаты торговой организации; 7) расчет резервов роста доходности организации и разработка мероприятий по их реализации.

Рекомендуемые подходы к анализу финансовых результатов позволяют детально оценить итоговые результаты деятельности торговых организаций и принять экономически обоснованные решения по управлению ими.

Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук, доцент
Министерство финансов Республики Беларусь (Минск)

ВЛИЯНИЕ ИНТЕРЕСОВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ НА ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принципы бухгалтерского учета в значительной степени определяются интересами пользователей бухгалтерской отчетности и могут не действовать при изменении экономической ситуации. Использование в бухгалтерском учете определенных принципов означает признание приоритета интересов одних пользователей перед другими.

Формирование учетной политики организации, исходя из непрерывности ее деятельности, отражает интересы собственников. Следование принципу непрерывности предполагает использование первоначальной стоимости (себестоимости), являющейся достоверной (подтверждаемой) оценкой. При прекращении действия принципа непрерывности в группе пользователей акцент смещается на кредиторов, информационные потребности которых сосредоточены на определении степени возвратности долгов и вероятного изменения собственных финансовых результатов. Вследствие этого практически полезными становятся альтернативные способы измерения (рыночная стоимость, ликвидационная стоимость и др.).

Основываясь на предположении непрерывности деятельности, обеспечивается преемственность учетного процесса, согласование отчетных данных за смежные периоды. Проявлением принципа непрерывности является расчет промежуточных финансовых результатов, периодическое закрытие счетов и формирование отчетности за определенные периоды времени. В случае нарушения принципа непрерывности вопросы распределения и соотношения доходов и расходов по календарным периодам имеют второстепенное значение. Кредиторов интересует отчетная информация о доходах и расходах не за месяц (квартал, год), а за определенный этап процедуры банкротства, ликвидации и т.д. Таким образом, следствием несоблюдения принципа непрерывности является появление новых моментов разграничения отчетных периодов и перераспределение доходов и расходов во времени. При этом ключевыми моментами признания доходов и расходов являются даты поступления или выплаты денежных средств, поскольку в условиях существенного ограничения правоспособности организации преобладающее значение имеет факт наличия или отсутствия денежных средств для осуществления последующих процессуальных действий, а передача значительных