

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

рисков и преимуществ владения, а также прав собственности на предмет сделки уходит на второй план.

Принцип имущественной обособленности отражает интересы кредитующих банков, подтверждая гарантии возврата предоставленных денежных средств. При следовании принципу непрерывности обязательства организации, в том числе перед банками, погашаются в соответствии с условиями договоров, законодательством и сложившейся практикой работы, а в случае его нарушения может быть установлен особый порядок удовлетворения обязательств, изменены сроки и очередность расчетов с кредиторами.

Интересы инвесторов выражает принцип осмотрительности, который реализуется путем начисления резервов, признания обесценения активов. Это позволяет инвесторам адекватно оценить степень риска непредвиденной потери капитала, доходность и сроки окупаемости вложенных средств. В то же время роль принципа осмотрительности снижается при прекращении действия принципа непрерывности. Так, в условиях ликвидации создание резервов теряет смысл по причине ограниченности периода существования организации.

Взаимосвязь учетных принципов и интересов пользователей обуславливает выбор способов ведения бухгалтерского учета и влияет на сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности различных организаций.

*И.Е. Соколовская-Гонтаренко
НУГНСУ (Ирпень, Украина)*

НАЛОГОВОЕ СЧЕТОВОДСТВО И ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Среди проблем обеспечения устойчивости экономического роста одно из ведущих мест занимают проблемы налогообложения с учетом их двойственной сущности: как источника формирования финансовых ресурсов и как инструмента государственного влияния на эти процессы. В свою очередь, эффективность выполнения налогообложением этих функций прямо связана с качеством налогового счетоводства. Здесь проявляется и его двойственная сущность. С одной стороны, полнота наполнения бюджета, а с другой — оптимизация налогообложения. Важным является учет интересов каждой из сторон налоговых отношений. Оставить каждому предприятию, исходя из объективной оценки его состояния, столько средств, сколько достаточно для сохранения его заинтересованности в результатах деятельности — задача не менее важная, чем наполнение бюджета. Именно поэтому еще в VII—VIII вв. Ш. Монтескье (1689—1755) утверждал, что ничего не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. Немаловажную роль в выполнении