

Предлагаемая методика может использоваться и в тех бюджетных организациях, которые финансируются только из бюджета и не оказывают платных услуг. В этих организациях один раз в год будет составляться бухгалтерская запись: дебет субсчета 230 «Финансирование из бюджета» аналитический счет «Износ основных средств, не участвующих в оказании платных услуг» кредит 020.01 «Износ основных средств, не участвующих в оказании платных услуг».

Таким образом, на субсчете 230 «Финансирование из бюджета» аналитический счет «Износ основных средств, не участвующих в оказании платных услуг» будет отражаться остаточная стоимость объектов основных средств, не участвующих в оказании платных услуг. На субсчете 020 «Амортизация основных средств» сформируется информация об общей сумме начисленной амортизации по объектам основных средств, участвующих и не участвующих в оказании платных услуг.

На субсчете 211 «Расходы по внебюджетным средствам» появится возможность формировать фактическую себестоимость по каждому виду платных услуг, в том числе и по калькуляционной статье «Амортизация основных средств».

Исключение из плана счетов субсчета 250 «Фонд в основных средствах» позволит формировать баланс-нетто, исключая регулирующие статьи и уменьшающий валюту баланса, что обеспечит реальную оценку основных средств, имеющихся в бюджетной организации на отчетную дату.

В.Б. Гурко
БГЭУ (Минск)

НОВЫЕ ПОДХОДЫ К МЕТОДИКЕ ОЦЕНКИ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Важным проявлением финансового состояния предприятия выступает его платежеспособность, под которой подразумевают способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина отмечают, что в условиях массовой неплатежеспособности и применения ко многим предприятиям процедур банкротства объективная и точная оценка финансово-экономического состояния приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия. Следует отметить, что в отечественной экономической литературе часто между показателями платежеспособности и ликвидности ставят знак равенства. Однако российские авторы в своих публикациях начиная с 2005 г. и до настоящего времени подчеркивают, что эти понятия как экономические категории не тождественны.

Платежеспособность предприятия — способность предприятия выполнять свои внешние (краткосрочные и долгосрочные) обязательства, используя свои активы. При этом В.В. Бочаров отмечает, что понятия платежеспособности и ликвидности хотя и не тождественны, но на практике тесно взаимосвязаны.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность. Ликвидность баланса — это возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее — это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия — это более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Но предприятие может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности.

Недостаток ликвидности характеризуется невозможностью погасить наиболее срочные обязательства перед поставщиками; упущенной выгодой в получении прибыли; ростом задолженности по оплате труда персоналу; просроченными платежами государству по налогам и сборам и сопутствующими им штрафными санкциями.

По сравнению с показателем ликвидности показатель платежеспособности является более частным, так как он характеризует возможности организации за счет своих свободных денежных средств рассчитать по срочным обязательствам фирмы на какой-то конкретный день.

В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем.

Традиционный анализ финансового состояния на основе рассмотренных выше показателей, по мнению С.В. Банка и А.В. Тараскина, имеет ряд недостатков:

- основан на данных бухгалтерского баланса, который является статистическим отражением состояния активов и пассивов организации на последнюю отчетную дату;
- делает возможным только количественно измерить величину активов и пассивов и объяснить причины их изменения за период, но не дает достоверного прогноза на будущее.

Кроме вышеназванных показателей некоторые российские ученые-экономисты предлагают дополнить анализ платежеспособности организации рядом коэффициентов: «цены» ликвидации, ликвидность

баланса, перспективная платежеспособность, задолженность, общая платежеспособность.

Эффективность применения экономических коэффициентов связана с тем, что они наиболее точно позволяют:

- определить слабые и сильные стороны финансового положения организации;
- указать на вопросы в деятельности организации, требующие дальнейшего изучения и исследования;
- выявить основные направления и влияющие факторы, которые невозможно проследить, рассматривая индивидуальные показатели отчетности с использованием методов вертикального, горизонтального и трендового анализа.

Аналитическая ценность коэффициентов подтверждается широким их использованием в мировой практике и тем, что в зарубежных странах имеются специальные издания, где публикуются статистические сводки по этим показателям.

В.О. Зарецкий
БГЭУ (Минск)

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЯ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ПРИ РАСЧЕТЕ ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ

В последние годы в бухгалтерской отчетности Республики Беларусь происходят перманентные изменения: появляются новые показатели, меняется структура форм бухгалтерской отчетности, состав отдельных статей. Все это объясняется постепенным сближением белорусской системы бухгалтерского учета с МСФО. Одним из примеров данного процесса является введение в 2008 г. в «Отчет о прибылях и убытках» Республики Беларусь нового показателя — валовая прибыль. Согласно постановлению Министерства финансов от 14.02.2008 г. № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности», валовая прибыль является расчетным показателем и рассчитывается как разница между показателем «Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)» (стр. 020) и показателями статьи «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг» (стр. 030).

Несмотря на однозначность расчета показателя «Валовая прибыль» в «Отчете о прибылях и убытках» в зависимости от использования в учетной практике субъекта хозяйствования метода определения показателя себестоимости реализованной продукции меняются величина и экономическое содержание валовой прибыли.

□□ Типовым планом счетов, введенным в отечественную учетную практику постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 г. № 89 (в ред. постановления Минфина от 13.11.2003 г.

282

□□□□□□□□□□. □□□□□□□□□□.