

ского учета для измерения экономических потоков через возрастные группы, возникающих в первую очередь потому, что дети и пожилые люди потребляют больше, чем производят, полагаясь на перераспределение из рабочих возрастов. Оценка всех возрастных перераспределений позволяет определить экономическую эффективность жизнедеятельности каждой возрастной группы как разность между стоимостью товаров и услуг, потребляемых членами этой возрастной группы, и стоимостью товаров и услуг, ими производимых. Суммирование данных по всем возрастным группам даст общую оценку экономической эффективности жизнедеятельности населения.

В рамках такой агрегированной оценки, с целью учета всех возрастных перераспределений активов, СТС должна состоять из текущего счета, счета накопления и счета переоценки. Построение полной СТС позволит изучать эволюцию систем передачи активов между поколениями, оценить альтернативные подходы к возрастному перераспределению, закрепленные в государственной политике в области пенсионного обеспечения, здравоохранения, образования и социальных институтов, например в расширенных семьях, а также измерить социальные, политические и экономические последствия старения населения.

Ю.И. Акулеч, канд. экон. наук, доцент

Е.И. Нестер, ассистент

БГЭУ (Минск)

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

Использование для организации бухгалтерского (финансового) учета на предприятиях большинства развитых стран международных стандартов финансовой отчетности не означает полного отсутствия специфических особенностей при формировании отчетности этих предприятий. Такие особенности могут быть обусловлены различными правовыми и социально-экономическими условиями, в которых приходится работать предприятиям, а также сложившимися определенными традициями, связанными с удовлетворением информационных потребностей различных групп пользователей.

В основе представления элементов информации в формах отчетности лежат определенные принципы. К важнейшим принципам организации учета за рубежом можно отнести:

- принцип непрерывности деятельности компании;
- учет по методу начисления;
- принцип количественной оценки;
- принцип сохранения капитала.

Принцип непрерывности деятельности означает, что при составлении отчетности компания рассматривается как объект, который будет функционировать в обозримом будущем.

Учет по методу начисления является одним из основополагающих принципов при организации учета финансовых результатов деятельности предприятия. Суть этого принципа заключается в том, что хозяйственные факты и события находят свое отражение в финансовой отчетности на момент их возникновения, а не поступления или выплаты денежных средств, и фиксируются в отчетах тех периодов, в течение которых они реально происходили. Из двух существующих в белорусской практике методов признания выручки по отгрузке продукции и по оплате, только первый соответствует изложенному правилу. Согласно МСФО учет по методу начисления позволяет отразить в отчетности реальное финансовое положение предприятия не только в настоящий момент.

Реализация данного принципа на практике требует жесткой временной увязки доходов с расходами, т.е. четкого понимания и разделения таких понятий, как издержки, затраты, расходы и выплаты.

Существуют следующие определения этих статей, характерные для зарубежного учета:

- издержки (costs) представляют собой денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью;
- затраты (expenditures) — это уменьшение активов (как правило, денежных средств) или увеличение обязательств (как правило, кредиторской задолженности), связанное с возникновением издержек. Затраты периода равны стоимости всех товарно-материальных ценностей и услуг, приобретенных в данном учетном периоде;
- расходы (expenses) являются статьей издержек, относящихся к текущему учетному периоду. Расходы следует рассматривать как ресурсы, необходимые для зарабатывания доходов в текущем периоде. Если предприятие производит определенные затраты, то возникшие в связи с этим издержки будут отнесены либо к активам, либо к расходам. Только издержки, способные принести доход в будущем, увеличивают активы предприятия. Любые другие издержки являются уменьшением нераспределенной прибыли и будут отнесены в учете к расходам;
- выплаты (payments) — это платеж денежных средств. Любые выплаты денег (в том числе и наличными) являются в конечном итоге затратами предприятия.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДИКА АУДИТА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

В составе издержек производства, формирующих себестоимость продукции, существенный удельный вес составляют расходы на оплату труда.

В этой связи аудит начисления и выплаты заработной платы позволяет оптимизировать себестоимость продукции. Вместе с тем вопросы