

дов. При проверке суммы фактических расходов на предмет соответствия их суммам расходов, указанным в смете, аудитор использует специфические процедуры аудита. Существуют также проблемы при проверке реальности формирования общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

*Т.Н. Рыбак, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ПРИНЦИПЫ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Создание системы бухгалтерского учета, адекватной поставленным задачам антикризисного управления, позволит обеспечить дальнейшее развитие организации на основе разработки антикризисных стратегий и мероприятий по его санации.

При проведении процедур экономической несостоятельности и банкротства нарушаются общепринятые принципы бухгалтерского учета.

Принцип непрерывности прекращает действовать, поскольку осуществление хозяйственной деятельности организации ограничено временными рамками. В соответствии со статьей 89 Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» общий срок конкурсного производства в случае ликвидации должника составляет 16 месяцев. В этой связи теряет смысл классификация активов в бухгалтерском балансе на внеоборотные и оборотные, а обязательств — на долгосрочные и краткосрочные.

Возбуждение производства по делу о банкротстве приводит к изменению способов ведения бухгалтерского учета, таких как организация документооборота, порядок погашения стоимости активов и др. В результате нарушается принцип последовательности применения учетной политики.

В период экономической несостоятельности и банкротства основной задачей антикризисного управления является удовлетворение требований кредиторов. Вопросы признания доходов и расходов имеют второстепенное значение. На заключительных стадиях ликвидационного производства должник несет расходы и не получает выручку от основной деятельности, поэтому принцип соответствия доходов и расходов нарушается.

Конкурсное производство предполагает реализацию имущества должника для погашения долгов. Поэтому преимущественное использование первоначальной стоимости для оценки статей баланса, что характерно для принципа себестоимости, представляется нецелесообразным.

Нарушение общепринятых принципов бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления приводит к необходимости корректировки существующих и разработки новых методик учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов.

Постановка задач бухгалтерского учета зависит главным образом от этапов антикризисного управления.

На этапе защитного периода бухгалтерский учет позволяет обеспечить контроль за сохранностью имущества должника, установить кредиторов должника, принять меры по обеспечению их требований.

В период проведения конкурсного производства задачами бухгалтерского учета являются проведение инвентаризации и переоценки имущества должника; своевременное осуществление расчетов с основного счета должника; контроль за соблюдением сметы расходов на проведение конкурсного производства; достоверное отражение в учете операций по восстановлению платежеспособности должника или его ликвидации; контроль удовлетворения требований кредиторов; составление саниремого или ликвидационного баланса и других форм отчетности.

При заключении мирового соглашения задача бухгалтерского учета состоит в обеспечении своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности предусмотренных соглашением операций: отсрочка и (или) рассрочка исполнения обязательств, уступка требования должника, исполнение обязательств должника третьими лицами, перевод долга, обмен требований кредиторов на акции и др.

Учитывая многовариантность антикризисных управленческих решений, условия неопределенности и риска, комплекс задач бухгалтерского учета может быть уточнен и дополнен в соответствии со специфическими условиями функционирования организации.

Г.В. Савицкая, канд. экон. наук, профессор
БГЭУ (Минск)

МЕТОДИКА ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОПЕРАЦИОННОГО И ФИНАНСОВОГО РИСКОВ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Большое место в риск-менеджменте отводится оценке операционного и финансового рисков. *Структурный операционный риск* обусловлен структурой активов (соотношением основных и оборотных средств). Более высокая его степень характерна для предприятий с высоким уровнем технической оснащенности. Рост технической оснащенности вызывает рост доли постоянных затрат при одновременном снижении удельных переменных затрат, что приводит к повышению уровня операционного левиреджа. Чем выше его значение, тем более высокими темпами увеличивается прибыль по сравнению с темпами роста объема продаж. Такими же темпами она будет снижаться и при спаде объемов продаж. В связи с этим возникает риск, что маржинальный доход (выручка минус переменные затраты) не покроет постоянные расходы предприятия и оно окажется в зоне убытков.

Финансовый структурный риск предопределен структурой пассивов (соотношением заемного и собственного капитала). Высокая доля заемных средств в формировании активов предприятия связана со значительными финансовыми издержками. При спаде объемов производства и продаж возникает риск недополучения прибыли, необходимой для возмещения процентов за кредиты и займы, что также может привести к убыткам.

Если по определению сущности операционного левиреджа и механизма его воздействия на финансовые результаты в литературе нет принципиальных разногласий, то методика определения силы его воздействия требует уточнения с целью получения правильного результата.