

При организации учета по центрам ответственности нужно четко определить сферу полномочий, прав и обязанностей управленцев каждого центра, стремиться к тому, чтобы в большинстве из них была возможность измерить не только расходы, но и объем деятельности, желательно, чтобы для любого вида расходов предприятия существовал такой центр затрат, для которого данные затраты являются прямыми. Вместе с тем, степень детализации планирования и учета затрат должна быть достаточной для анализа и принятия управленческих решений, но не избыточной.

Опыт зарубежных предприятий свидетельствует о том, что чаще всего центры ответственности классифицируют по объему полномочий и обязанностей соответствующих менеджеров, а также по функциям, выполняемым каждым центром.

По первому признаку центры ответственности подразделяются на центры затрат, инвестиций, продаж и прибыли. По выполняемым функциям различают основные и обслуживающие центры ответственности.

Организация учета по центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, осуществлять контроль за их формированием. Децентрализованная система управленческого учета дает большой эффект, так как всегда можно видеть конкретные резервы производства: виновников перерасходов, пути снижения и экономии затрат. Такая организация обеспечивает персональную ответственность каждого должностного лица и работника за результаты производства на своем конкретном участке и рабочем месте и, в конечном итоге, существенно повышает экономическую эффективность хозяйствования.

*А.В. Лосева
БГЭУ (Минск)*

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛЕРСКОГО БАЛАНСА В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Главной целью представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) является представление информации о финансовом положении, результатах деятельности предприятия, организации и т.д.

Отступление от требований МСФО допускается только в исключительных случаях и должно обязательно содержать четкие пояснения тех причин, по которым организация не смогла применить отдельные положения МСФО. Согласно международному стандарту финансовой отчетности МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», в состав финансовой отчетности организации входит бухгалтерский баланс, характеризующий ее финансовое положение. Основопологающим моментом в понимании построения бухгалтерского балан-

са является понимание основного балансового равенства. Основное балансовое равенство можно выразить через элементы финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО 1 выделяют следующие элементы финансовой отчетности:

- активы (ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых организация ожидает экономической выгоды в будущем);

- обязательства (текущая задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из организации ресурсов, содержащих экономическую выгоду);

- капитал (доля в активах организации, остающаяся после вычета всех ее обязательств);

- доходы (приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала);

- расходы (уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или уменьшения активов либо увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала).

Активы, обязательства и капитал являются элементами, непосредственно связанными с определением финансового положения предприятия, доходы и расходы являются элементами, непосредственно связанными с измерением результатов деятельности предприятия.

Используя указанные пять элементов финансовой отчетности, можно охарактеризовать финансовое положение предприятия и продемонстрировать взаимосвязь баланса и отчета о прибылях и убытках.

Поскольку активы предприятия формируются за счет собственного капитала и обязательств, основное балансовое (бухгалтерское) равенство может быть представлено в следующем виде:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал.}$$

Нетрудно заметить, что трансформация данного равенства продемонстрирует нам приведенное в таблице определение капитала:

$$\text{Собственный капитал} = \text{Активы} - \text{Обязательства.}$$

Поскольку разница между доходами и расходами (чистая прибыль или убыток), рассчитанная в отчете о прибылях и убытках, увеличивает (или уменьшает) собственный капитал предприятия, можно записать:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал} + \text{Доходы} - \text{Расходы.}$$

Чтобы показать изменение капитала не только за счет внутренних факторов, но и определить факторы его изменения, привносимые извне, основное уравнение можно представить в следующем виде:

Активы = Обязательства + Собственный капитал + Доходы – Расходы +
+ Инвестиции – Изъятия.

Уравнение показывает, как влияют на финансовое состояние предприятия решения собственников по изъятию капитала и инвестициям в капитал предприятия. Таким образом, концептуальной основой при построении баланса является равенство:

Активы = Обязательства + Собственный капитал.

С.Ю. Лукьянова
Филиал БГЭУ (Бобруйск)

РАЗВИТИЕ ФИНАНСОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ СОЦИАЛЬНО-ОРИЕНТИРОВАННОЙ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Республика Беларусь более чем десятилетие находится на этапе трансформации в рыночную экономическую систему. Опыт экономического развития республики показывает, что стабильные внешнеэкономические связи государства и национальных субъектов хозяйствования содействуют предотвращению и динамичному преодолению возникающих кризисных явлений в финансовой сфере. Финансы внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь можно разделить на две сферы: финансовые отношения государства и отношения субъектов хозяйствования.

При этом, финансовые отношения государства можно рассматривать с одной стороны, как государственное регулирование внешнеэкономической деятельности, с другой – как политику государства, направленную на активное участие в финансовом рынке. Финансы внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь специфичны, поскольку ограничены лишь теми направлениями деятельности, которые сложились под воздействием законодательства, традиций, времени и ряда других факторов. На развитие финансов внешнеэкономической деятельности государства и субъектов хозяйствования влияет ряд макроэкономических и субъективных факторов: глобализация, интернационализация и интеграция международных рынков, рост международной конкуренции на них, компьютеризация и информатизация мировых финансовых рынков, степень открытости экономики, географическая концентрация торговли, внешний государственный долг, валютное и таможенное регулирование внешнеэкономических сделок, состояние национальной экономики.

Поэтому, для более успешного развития финансов внешнеэкономической деятельности нашей страны необходимо усовершенствовать таможенное и налоговое законодательство страны; более успешно развивать финансовый рынок