

тому же у предприятий возможны и экстраординарные доходы (от распродажи части активов, например) или убытки (например, от стихийных бедствий), из-за которых оценка финансового состояния, сделанная на базе одного года, может оказаться значительно смещенной.

Анализ финансового состояния предприятия проводится на базе данных, содержащихся в различных финансовых документах. Важнейшими среди них являются: баланс активов и пассивов, отчет о прибылях и убытках, счет нераспределенной прибыли.

Главная цель анализа — своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности, изыскание резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Только таким образом предприятие может не только выживать на рынке, оставаться конкурентоспособным, но и динамично развиваться, идя в ногу со временем, а возможно и диктуя условия в своей отрасли.

Д.А. Морозова
БГЭУ (Минск)

ПЕРЕХОД БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ

В настоящее время вся национальная система бухгалтерского учета, кроме бюджетных организаций, движется вперед: поэтапно переходит на международные стандарты.

Бюджетные организации мало затрагивают происходящие в учете изменения, так как существующая специфика в организации бухгалтерского учета, связанная с финансированием из госбюджета, принципы целевого использования и безвозвратности средств, привели к использованию плана счетов бухгалтерского учета исполнения смет расходов организаций, финансируемых из бюджета (далее — бюджетный план счетов), отличающегося от нового. Однако расширение в основной деятельности принципа окупаемости затрат за счет привлечения внебюджетных средств ведет к определенным трудностям в использовании действующего плана счетов.

Доля внебюджетных источников увеличивается. Организации здравоохранения, образования, культуры и другие уже большую часть своих расходов оплачивают самостоятельно. Государство финансирует только незначительную их часть. В данной ситуации правомерно применять Типовой план счетов в бюджетных учреждениях, так как вести предпринимательскую деятельность с действующим планом счетов затруднительно.

Данный план счетов был разработан в 1930-е гг., когда каждая отрасль экономики имела свой (отраслевой) план счетов. Развитие и усложнение хозяйственных процессов и операций привело к появлению новых нестандартных объектов учета в бюджетных учреждениях. Те-

перь даже у бюджетных организаций появилась конкуренция. Данный план счетов не рассчитан на ведение учета предпринимательской деятельности.

Решение рассматриваемой проблемы возможно несколькими путями.

1. Совершенствование действующего бюджетного плана счетов.

2. Ведение предпринимательской деятельности по хозрасчетному плану счетов, а операции по исполнению смет расходов по бюджету — по бюджетному плану счетов.

3. Переход на единый план счетов.

Первый вариант — реформировать план счетов бюджетных организаций — перерастает в длительный и трудный процесс, метод проб и ошибок. Действующий план счетов построен по порядковому способу кодирования, что не позволяет добавить новые счета и субсчета для учета новых объектов учета, не нарушая установленной классификации средств предприятия.

Второй путь — использование двух планов счетов (хозрасчетного и бюджетного) — проблематично как в части подготовки кадров, так и части организации учета даже в условиях автоматизированной обработки.

Поэтому, на наш взгляд, более рациональным является переход на единый план счетов для хозрасчетных и бюджетных организаций.

При переходе на единый план счетов появляются следующие возможности:

- разрешение существующих в настоящее время проблем методики и организации бухучета в бюджетных организациях;
- единая первичная документация, унифицированные регистры учета и отчетности;
- возможность применения автоматизированных бухгалтерских программ, разработанных для хозрасчетных предприятий;
- переход на международные стандарты по бухучету и отчетности.

Н.В. Новикова

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Большинство промышленных предприятий в Республике Беларусь материалоемкие. Удельный вес затрат на материальные ценности в себестоимости продукции в машиностроении составляет свыше 60 %, в легкой и химической промышленности — 70—90 %. Следовательно, отсутствие обоснованной классификации и оценки материальных ресурсов, нерационально организованная система их учета может привести к увеличению себестоимости продукции (работ, услуг) и, значит, к снижению конкурентоспособности предприятия и прибыли. В связи

Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт. Бібліятэка.

Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.

Belarus State Economic University. Library.

<http://www.bseu.by>