

ны. Ситуация с приватизацией малых предприятий значительно лучше. В этой сфере Украина, Россия, Казахстан во многом достигли стандартов рыночной экономики промышленно развитых стран, а в Беларуси, несмотря на отставание, приватизирована значительная доля малых предприятий. Структурные реформы на предприятиях и реформирование инфраструктуры в областях связи, электроэнергетики, водоснабжения и водоотведения, автомобильных и железных дорог в странах ЕЭП пока продвигаются одинаково медленно, только Беларусь несколько отстает от других стран ЕЭП.

Таблица 2

Оценка результатов рыночных реформ предприятий стран ЕЭП за 1989—2003 гг.

Показатель*	Беларусь	Россия	Украина	Казахстан
Приватизация крупных предприятий	1	3+	3	3
Приватизация малых предприятий	2+	4	4	4
Управление и структурные реформы на предприятиях	1	2+	2	2
Реформирование инфраструктуры	1+	2+	2	2+

Источник: Transition report 2003 / EBRR. 2003.

* Оценки ЕБРР даны по балльной шкале от 1 до 4+, где 1 — почти полное отсутствие преобразования; 4+ — выход на стандарты рыночной экономики промышленно развитых стран. Баллы “+” и “-” рассчитываются методом прибавления и вычитания 0,3 из полной величины. Средняя величина получается методом округления (балл 2,6 считается как 2+, а балл 2,8 — как 3-).

В целом неразвитость института частной собственности в странах ЕЭП существенно препятствует созданию их совместных предприятий, реализации двусторонних и особенно многосторонних производственных проектов, созданию финансово-промышленных групп, альянсов и сетей, переливу капитала на территории ЕЭП. В результате у стран ЕЭП не формируется общих экономических интересов, которые побудили бы их к совместному вхождению в мировую экономику в процессе региональной интеграции.

Е.Д. Опарина, аспирант

БГЭУ (Минск)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Переход на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) требует повышения информативности и прозрачности финансовой отчетности о результатах деятельности организаций. Финансовая отчетность в современных условиях должна содержать всю необходи-

мую аналитическую информацию в форме, максимально удовлетворяющей потребностям всех ее пользователей.

Содержание отчета о прибылях и убытках с 01.01.2004 г. претерпело существенные изменения. В первую очередь изменена структура показателей раздела о составных частях, формирующих конечный финансовый результат организации. Это выражается в том, что в отчете произведена группировка доходов и расходов по характеру деятельности, более подробно раскрывается информация о суммах полученных операционных доходов и соответствующих им расходов, оказывающих существенное влияние на финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В новой форме отчета о прибылях и убытках расшифровываются составные части конечного финансового результата организации за отчетный период — прибыль (убыток) от реализации, прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов и прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов.

В то же время необходимо отметить недостатки отчета о прибылях и убытках. Данный отчет не раскрывает такую статью, как «Результаты чрезвычайных обстоятельств». Чрезвычайными доходами считаются поступления, а чрезвычайными расходами — расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.д.). Согласно белорусскому законодательству, чрезвычайные доходы и расходы включаются в состав внереализационных доходов и расходов, в то время как в соответствии с МСФО все доходы и расходы, полученные организацией за отчетный период, делятся на обычные и чрезвычайные. В связи с этим МСФО № 1 требует отдельного раскрытия результатов от чрезвычайных обстоятельств. Поэтому предлагаем в отчете о прибылях и убытках выделить дополнительные строки «Чрезвычайные доходы» и «Чрезвычайные расходы» по примеру России и Украины. Деление всех доходов и расходов, полученных организацией за отчетный период, на обычные и чрезвычайные для отражения их в отчете о прибылях и убытках несомненно, на наш взгляд, дает полное и исчерпывающее представление об источниках образования финансовых результатов.

В российском отчете о прибылях и убытках имеет место такой показатель, как «Прибыль (убыток) до налогообложения», который отличается от отечественного показателя прибыли «Прибыль (убыток) за отчетный период» на величину чрезвычайных доходов и расходов. В связи с этим предлагаем добавить в отчет о прибылях и убытках статью «Прибыль (убыток) за отчетный период от обычной деятельности». В данном случае статья «Прибыль (убыток) за отчетный период» (стр. 161 отчета о прибылях и убытках) представляет собой расчетный показатель, определяемый как сумма финансовых результатов от обычной деятельности и чрезвычайных обстоятельств.

Важным дополнением было бы введение в отчет о прибылях и убытках следующих показателей рентабельности: рентабельность собственного капитала (показывает эффективность использования собственного

капитала); рентабельность активов (показывает эффективность использования совокупных активов организации); рентабельность продаж (показывает, сколько прибыли приходится на 1 р. реализованной продукции); рентабельность затрат (определяет, сколько прибыли от реализации приходится на 1 р. затрат).

Расчет и отражение в отчете о прибылях и убытках рассмотренных показателей прибыли (убытков) и показателей рентабельности, на наш взгляд, будет более точно отражать общую прибыльность или убыточность организации в отчетном периоде и тем самым способствовать более полному пониманию достигнутых результатов и определению эффективности функционирования организации. Это позволит значительно повысить аналитичность отчета о прибылях и убытках.

А.Г. Островский, ассистент

БГЭУ (Минск)

КРЕАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПА ДИСКРЕТНОСТИ

Креативность процесса управления связана с принципом дискретности. Дискретность, т.е. прерывность, обусловлена периодической, непостоянной передачей управляющих воздействий управляемой системе. Зона реализации принципа дискретности находится на низшем и среднем уровнях иерархии менеджмента и затрагивает способности высвобождения творческого потенциала непосредственно самого управленца.

Совокупность личных качеств сотрудника организации (менеджера) постоянна и непрерывна. Но вырабатываемые и формируемые им идеи или нововведения дискретны, как и процесс доведения их до стадии конечной реализации. Новая идея (решение) появляется внезапно, хотя и является продуктом постоянного и непрерывного процесса ее генерации. Сама идея (управленческое решение) является разовым и конечным элементом управленческого воздействия и, следовательно, дискретна; она является конечным результатом творческой деятельности. С точки зрения классического менеджмента, процесс управления непрерывен и состоит из цепи последовательно сменяющих друг друга стадий. В противовес этому креативный менеджмент обслуживает ключевую идею и рассматривает данную последовательность как отдельно взятые проблемные блоки, реализация которых связана с разовым высвобождением творческой составляющей управленческой деятельности на каждом этапе. Высвобождение творческой составляющей представляет собой передачу энергии системе для перевода ее с одной стадии управления в другую. В ходе доведения ключевой идеи (решения) до полной реализации процесс управления рассматривается как совокупность