

В учебнике под редакцией Л.Л. Ермолович (Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. — Мн., 2000) за налогооблагаемую базу принимается выручка от реализации согласно декларации по НДС.

Здесь следует обратить внимание на тот факт, что по указанной выше формуле рассчитывается сумма общего НДС, а для расчета НДС, уплачиваемого непосредственно анализируемым предприятием, необходимо учитывать налоговые вычеты, сумма которых оказывает непосредственное влияние на сумму фактически уплачиваемого предприятием НДС. Следует отметить, что формула (1) приемлема тогда, когда нет входного НДС. Для предприятий, у которых есть входной НДС или налоговые вычеты, для проведения факторного анализа более приемлема формула (2)

$$\begin{aligned} \text{НДС} &= (\text{НБ}_{(\text{ос})} \cdot \text{СТ}) + (\text{НБ}_{(\text{лс})} \cdot \text{СТ}) + \dots + (\text{НБ}_{(\text{n})} \cdot \text{СТ}) - \text{НВ} = \\ &= \sum (\text{НБ} \cdot \text{СТ}) - \text{НВ}, \end{aligned} \quad (2)$$

где $\text{НБ}_{(\text{ос})}$ — налоговая база по операциям, облагаемым по основной ставке НДС; $\text{НБ}_{(\text{лс})}$ — налоговая база по операциям, облагаемым по льготной ставке НДС; $\text{НБ}_{(\text{n})}$ — налоговая база по операциям по другим ставкам НДС; $\sum \text{НВ}$ — сумма произведений налогооблагаемых баз по НДС по различным ставкам согласно декларации по НДС; НВ — налоговые вычеты.

Расчет влияния факторов на сумму НДС следует проводить приемом цепных подстановок. Кроме того, определение влияния налоговых вычетов может быть использовано предприятием при разработке мероприятий по налоговому планированию. Факторы второго и последующего порядков рассчитываются приемом долевого участия в зависимости от состава факторов первого и последующих порядков.

Л.С. Воскресенская, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ВЛИЯНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ СРАВНИТЕЛЬНОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОТЕЧЕСТВЕННЫХ И ЗАРУБЕЖНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В условиях формирования социально ориентированной открытой экономики особое значение приобретают вопросы выхода отечественных предприятий на зарубежные рынки и привлечения ими иностранных инвестиций. В обоих случаях основу принятия

управленческих решений как отечественными субъектами хозяйствования о формировании отношений с зарубежными партнерами, так и зарубежными организациями об эффективности вложения денежных средств в деятельность отечественных предприятий формирует финансовый анализ бухгалтерской отчетности контрагентов.

В подобных условиях особую актуальность приобретают вопросы сопоставимости отчетных и производных от них показателей (величины чистых активов, источников собственных средств, рентабельности собственного капитала и др.) отечественных и иностранных организаций, необходимым условием чего является единство применяемых и законодательно легализованных учетных методов.

В настоящее время подобного единства в рамках законодательства различных государств не достигнуто вследствие специфики правового регулирования бухгалтерского учета и отчетности на основе складывающихся социально-экономических отношений, системы хозяйственного и налогового права. Следовательно, при сравнении деятельности отечественных и зарубежных субъектов хозяйствования возникает необходимость корректировки их отчетных показателей, исходя из особенностей применяемых учетных методов.

Одним из наиболее вариативных учетных участков, допускающих существенное разнообразие применяемых учетных методик не только в разрезе государств, но и в пределах одной страны, является учет основных средств. Применяя различные методы амортизации, проводя или не проводя переоценку основных средств, субъекты хозяйствования существенно влияют на такие важнейшие отчетные показатели, как прибыль, источники собственных средств, рентабельность собственного капитала. Причем последний из перечисленных показателей испытывает двойственное влияние, так как является расчетным и интегрирует воздействие на величину источников собственных средств и на прибыль. Для количественной оценки подобного воздействия автором разработана комплексная методика, включающая формализованный и графический методы.

Формализованные методы позволяют рассчитать, на сколько и во сколько раз изменятся прибыль и источники собственных средств организации вследствие проведения переоценки и применения ускоренных методов амортизации в сравнении с ситуацией (когда применяются линейные методы амортизации и переоценка не проводится), а также отобразить функциональную зависимость названных показателей относительно используемых методов на протяжении периода эксплуатации активов.

Графические методы позволяют проиллюстрировать данную зависимость, выявить периоды, когда наблюдается наибольшее влияние применяемых методов на показатели прибыли и величины источников собственных средств, и определить интегральный показатель влияния методов учетной политики на показатель рентабельности собственного капитала.

Практическое использование предложенных рекомендаций существенно повышает достоверность сравнительного анализа деятельности отечественных и зарубежных организаций, что необходимо для принятия обоснованных управленческих решений в области международного сотрудничества.

Т.Ф. Герцева, аспирант

БТЭУ ПК (Гомель)

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В РАМКАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В управлении организацией существует одна непоправимая ошибка — можно остаться без денежных средств, необходимых для финансирования текущих операций и инвестиционных проектов. А это приводит к финансовой несостоятельности (банкротству). В связи с этим для успешной финансово-хозяйственной деятельности необходимо, чтобы руководитель располагал информацией о наличии остатка денежных средств у организации в реальном режиме времени, а также в прогнозируемом периоде с учетом производимых изменений.

Для получения данных об имеющемся и возможном остатке денежных средств необходима информация о внешнем движении денежных средств. Данные о внутреннем денежном потоке интереса в этом случае не имеют, так как представляют собой стоимостный поток в денежной оценке. Кроме того, для принятия своевременных и правильных управленческих решений может потребоваться конкретизированная информация, не предназначенная для проверяющих органов. Поэтому целесообразным является внедрение в практику системы бюджетирования в рамках бухгалтерского учета, предназначенную для внутреннего пользования.

Данное предложение имеет смысл и целесообразность лишь в условиях автоматизированной системы обработки информации, которая дает возможность интеграции системы бюджетирования и учета и, как следствие, обеспечивает сопоставимость данных и возможность проведения сравнительного анализа плановых и факти-