

ченных в результате обучения. Функцию обучения оставить вузам, а функцию контроль знаний передать специальному контрольно-экзаменационному ведомству при министерстве образования или при республиканских УМО. Такая система во многом может быть аналогична уже существующим системам, применяемым для централизованного тестирования школьников, для международной сертификации бухгалтеров АССА, САР/СРА, национальной сертификации США CPA и т.п. Задачей контрольно-экзаменационного ведомства будет являться разработка критериев и требований к дипломированному специалисту, учебных стандартов, программ и планов, а также принятие экзаменов, подтверждающих знания. Определенная совокупность сданных экзаменов позволит претендовать на диплом о высшем образовании.

Концепция разделения обучающей и контрольной функций может быть реализована также в вузах для повышения эффективности преподавания и ответственности профессорско-преподавательского состава. На кафедрах из числа наиболее квалифицированных преподавателей (доктора наук, опытные доценты) формируется группа, которая на основе программ контрольно-экзаменационного ведомства разрабатывает внутривузовские стандарты и программы обучения, готовит учебники и учебные пособия, читает основополагающие базовые лекции и принимает внутривузовские экзамены. Основную часть аудиторной работы со студентами ведут доценты, старшие преподаватели и ассистенты, которые, однако, не имеют права принимать внутривузовские экзамены. Такая персонификация ответственности на качестве программ и объективности экзаменационных оценок профессоров и на качестве непосредственного процесса обучения доцентов будет способствовать эффективной подготовке студентов для сдачи экзамена в контрольно-экзаменационном ведомстве.

А.С. Бадяй

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ПРИМЕНЕНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ НУЛЕВОГО ПРОИЗВОДНОГО БАЛАНСА В УПРАВЛЕНИИ

Уже не секрет, что экономику Республики Беларусь ожидает девальвация. В ряде стран в целях повышения конкурентоспособности и поддержания отечественного производителя в период мирового кризи-

са предпринимается ряд мер, в частности – девальвация. В качестве первого шага при проведении аналитических исследований ожидаемого влияния девальвации на экономику организации промышленности целесообразно использовать производные балансы, которые являются предметом эволюционно-адаптивной балансовой теории.

Наиболее полное представление о финансовом положении анализируемой организации промышленности, состоянии капитала, собственности, рентабельности денежных потоков дает нулевой производный баланс [1].

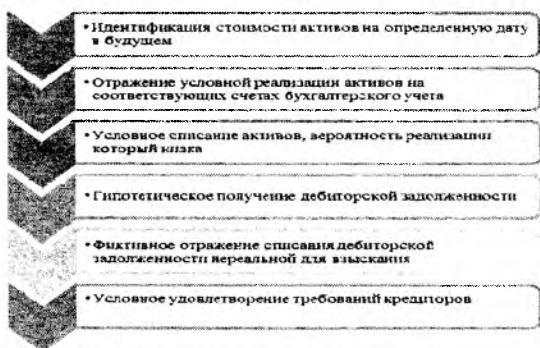
Нулевой производный балансовый отчет является самым простым из всей совокупности производных балансов, и одновременно является основой для любого производного баланса, так как при их составлении вначале используется система корректировок, далее формируются бухгалтерские записи по операциям, отражающим назначение конкретного производного баланса, а затем применяется «нулевой алгоритм» [2].

Однако нулевой алгоритм подразумевает не просто отражение на счетах учета операций по условной реализации активов промышленной организации, но и включает в себя комплекс мероприятий, главным образом, аналитического характера, направленных на определение реальной стоимости активов и пассивов относительно денежных потоков чаще всего в будущем. При общем рассмотрении метод нулевого алгоритма включает в себя [2]:

1) способ гипотетической, то есть условной реализации всех активов организации, получения дебиторской задолженности и удовлетворения кредиторской задолженности;

2) различные методы прогнозирования величин статей бухгалтерского баланса на определенную дату в будущем.

Элементы «нулевого алгоритма» представлены на рисунке [2, стр.109].



Элементы нулевого алгоритма

Результатом применения нулевого алгоритма является формирование в активе производного нулевого баланса свободной от обязательств денежной массы, а в пассиве – дезагрегированного показателя собственности – чистых пассивов, включающего: уставный капитал; резервный капитал; добавочный капитал; нераспределенную прибыль.

При сопоставлении определенных по официальному балансу чистых активов (ЧА) и отраженных в нулевом балансе чистых пассивов (ЧП) организации возможны четыре ситуации (таблица).

Таблица – Результаты сопоставления чистых активов и чистых пассивов

Результат	Характеристика ситуации	Интерпретация ситуации
ЧА<ЧП	Положительная	Исходные данные, заложенные при составлении производного баланса, отражают появление резервов, которые могут быть использованы для инвестиций или других финансовых операций
ЧП<0	Негативная	Чрезвычайная неэффективность реализации на практике исходных данных, в том числе уменьшение собственного капитала коммерческой организации
ЧА>ЧП	Негативная	Исходные данные приведут к ухудшению финансового положения коммерческой организации, появляется нехватка денежных средств
ЧА=ЧП	Негативно-нейтральная	Исходные данные не приведут к существенному изменению финансового состояния коммерческой организации

Примечание – Собственная разработка на основе источника [2].

Только одна из названных ситуаций (положительная) позволяет внедрять планы, стратегии и тактики в практику финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, сгладить возможные негативные последствия девальвации, нарастить ее оборотный капитал.

Литература:

1. Ткач В.И., Крохичева Г.Е.. Система нулевых производных балансовых отчетов и их использование в управлении / Ткач, В.А., Крохичева Г.Е. // Экономический анализ: теория и практика – 2004. – №12. – С. 6-13.

2. Денисевич, Ю.В.. Развитие балансового метода в бухгалтерском учете : дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук : 08.00.12; ДонГАУ – 2014. – 226 с.

ПРОБЛЕМЫ ТРАКТОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

С недавнего времени специалисты пришли к мнению, что управление запасами и управление финансами – задачи, которые сплетены в одну – управление материально-финансовыми потоками для наиболее эффективного использования ресурсов компании в ее бизнес-процессах. Только со временем пришло осознание, что материальные запасы, находящиеся на складах организации представляют собой отвлечение из оборота денежных средств, а любому финансисту ясно, что чем больше свободных денег – тем проще осуществлять оплаты.

Вначале несколько слов о рассматриваемом объекте бухгалтерского учета. В соответствии с действующей Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов №133, запасы – это активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации, или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации (рисунок 1).

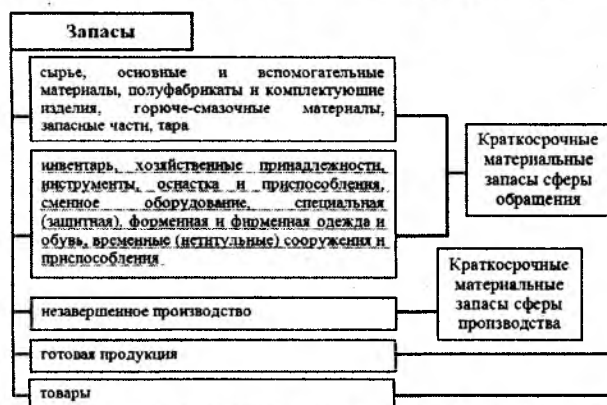


Рисунок 1 – Структура запасов в соответствии с инструкцией №133

Примечание – Собственная разработка.