

даж необходим, чтобы компания работала без убытков. Но сказать, упрочилось или ослабло финансовое положение компании, ТБ может не всегда. Необходимо помнить, что превышение безубыточного объема реализации еще не гарантирует получение денег. Полученная прибыль "будет потрачена" на уплату налогов, приобретение оборудования, зданий, земли (т.е. на осуществление капитальных вложений), на финансирование прироста потребности в оборотном капитале, погашение ранее привлеченных кредитов, выплату штрафов, пеней. Таким образом, расчет и оптимизация прибыли должны сочетаться с планированием и оптимизацией денежных потоков.

Возможны ситуации, при которых объемы реализации предприятия от периода к периоду остаются стабильными, при этом точка безубыточности возрастает. Важно определить причину роста точки безубыточности и принять необходимые меры по ее оптимизации. Причины роста минимально допустимого объема продаж могут заключаться как в изменениях внешней среды, так и в действиях самого предприятия. Изменения внешней среды — это, в частности, рост цен на поставляемые сырье и материалы, рост стоимости услуг по доставке или обслуживанию оборудования. Действия предприятия, повлекшие за собой рост точки безубыточности, как правило, связаны с постоянными затратами — например, произошло повышение заработной платы работников, было выведено из строя оборудование, что привело к росту затрат на его ремонт, бесконтрольно расходовались тепло- и электроэнергия. Также возможной причиной роста точки безубыточности является изменение структуры продаж — компания стала продавать меньше прибыльной продукции.

С.М. Северина, аспирант
БГЭУ (Минск)

ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ: СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь требует особого внимания к учету имущества, принадлежащего организациям на праве собственности и числящегося на балансе. Однако довольно часто в процессе хозяйственной деятельности организация имеет дело с ценностями, не принадлежащими ей, но временно находящимися в ее пользовании и распоряжении. Информация о наличии и движении таких ценностей, условных прав и обязательств учитывается на забалансовых счетах. Стоимость прав и обяза-

тельств не входит в валюту баланса, но для балансового учета большое значение имеют расчетные операции, сопровождающие постановку и снятие их с учета.

В структуре Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89, забалансовые счета занимают особое место. Ведение учета на забалансовых счетах имеет определенные особенности: 1) учет ведется без корреспонденции по взаимосвязанным счетам, т.е. без применения двойной записи; 2) записи по забалансовым счетам ведутся только в разрезе дебета и (или) кредита используемого счета; 3) данные по операциям, отраженным с использованием забалансовых счетов, показываются в ф. № 1 бухгалтерской отчетности справочно.

В отечественной практике забалансовому учету, а тем более классификации его счетов не уделяется должного внимания. Напротив, российские экономисты выделяют несколько подходов (методов) классификации забалансовых счетов. Наибольший интерес вызывает классификационная модель В.Ф. Палия, в которой выделяются три самостоятельные группы: 1) депозитно-имущественные счета; 2) счета условных прав и условных обязательств; 3) операционно-контрольные счета. Автор предложил ввести в свою классификацию дополнительные забалансовые счета условных активов и условных обязательств для учета условных фактов хозяйственной деятельности.

Белорусский экономист Т. Жугина предложила ввести забалансовый счет 016 “Банковская пластиковая карточка” для обобщения информации о наличии и движении корпоративных карточек. Данное предложение является целесообразным, так как сегодня многие субъекты хозяйствования производят расчеты с помощью банковских пластиковых карточек. Практика свидетельствует, что организациями забалансовый учет корпоративных карточек либо не ведется, либо они учитываются на забалансовом счете 006 “Бланки строгой отчетности”, который предназначен для других целей (обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности).

Произведенное исследование позволяет предложить следующую классификацию забалансовых счетов: 1) депозитно-имущественные счета (001 “Арендованные основные средства”, 002 “Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение”, 003 “Материалы, принятые на переработку”, 004 “Товары, принятые на комиссию”, 005 “Оборудование, принятое для монтажа”, 012 “Нематериальные активы, полученные в пользование”);

2) счета условных прав и обязательств (008 "Обеспечение обязательств и платежей полученные", 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные"); 3) операционно-контрольные счета (006 "Бланки строгой отчетности", 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов", 010 "Амортизационный фонд воспроизводства основных средств", 011 "Основные средства, сданные в аренду", 013 "Амортизационный фонд воспроизводства нематериальных активов", 014 "Потеря стоимости основных средств", 016 "Банковская пластиковая карточка"); 4) счета событий после отчетной даты (017 "Условные активы", 018 "Условные обязательства").

Kastytis Senkus, lector, doctor of social sciences
Vilnius University (Lithuania)

THE SYSTEM OF FORMATION OF THE INFORMATION ABOUT CASH FLOWS

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

В условиях рыночной экономики особенную роль играет информация о денежных потоках. Руководители предприятий хотят получать информацию о денежных потоках своевременно, чтобы иметь возможность принимать оптимальные управленческие решения. Правильное управление денежными потоками позволяет выявить недостатки работы во всех подразделениях предприятия. Система формирования информации о денежных потоках предполагает их учет, контроль, анализ и прогнозирование.

Within the conditions of the current competitive market, it is important to manage scrupulously the information about cash flows, which could be used by the internal and external information users for taking various decisions. The information about cash flows, like any other economic information, should be understandable, suitable, reliable, comparable and timely submitted. Its principal elements of the system of formation and evaluation of the information about cash flows are: cash flow accounting, classification of cash flows, creation of working tables for cash flows, issuing of the cash flow statement, control and analysis of cash flows, cash flow forecasting and ascertainment of the value.

The primary information for issuing of the cash flow statement by the direct or indirect method is obtained from the 27-th account "Cash and its equivalents", pertaining to the book-keeping accounting of the