

При построении системы внутреннего контроля в СЭД основной упор делается на то, что контроль осуществляется на этапах принятия решений, совершения и оформления операций, формирования отчетности. В результате система внутреннего контроля представляет собой механизм выявления и управления финансовыми и производственными рисками деятельности.

В качестве примера может служить СЭД «ЭККОС Проект», которая внедряется в ОАО «Минскметропроект». Система предназначена для обеспечения руководства и сотрудников полной информацией по конкретным проектам, выполняемым работам, а также сводной информацией (по организации в целом, по заказчикам, по ГИПам, отделам и др.).

СЭД «ЭККОС Проект» позволяет повысить качество проектной документации, снизить трудовые затраты на ее разработку и, как следствие, уменьшить стоимость проектно-сметной документации.

А.Б. Дорош, Н.И. Фаловская

*Сумской национальной аграрный университет
(Украина, Сумы)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФИНАНСОВЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ В АГРОФОРМИРОВАНИЯХ УКРАИНЫ

Отчет о финансовых результатах является составляющей финансовой отчетности и главным источником информации о результатах хозяйственно-финансовой деятельности предприятия за отчетный период. Важность этой формы связана с тем, что именно Отчет о финансовых результатах позволяет оценить успешность деятельности предприятия, а также определить за счет каких источников осуществляется его финансирование. Однако, в этом документе не находят отражения полные затраты на производство готовой продукции, которые составляют значительную часть расходов предприятия. Поэтому информация в Отчете о финансовых результатах требует соответствующей перегруппировки.

Содержание, структура и форма Отчета о финансовых результатах регламентируется П (С) БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» [1] и П (С) БУ 30 «Биологические активы» [2], которые не

противоречат Международным стандартам бухгалтерского учета. Целью составления Отчета о финансовых результатах является предоставление пользователям полной, достоверной и непредвзятой информации о доходах, расходах, прибылях и убытках от деятельности предприятия за отчетный период.

В зарубежной практике и в международных стандартах бухгалтерского учета Отчет о финансовых результатах называется «Отчет о прибылях и убытках». Для его составления можно использовать один из двух методов: метод характера расходов или метод функций затрат или себестоимости реализованной продукции. При первом методе в отчете о прибылях и убытках расходы объединяют согласно своему характеру, например, заработная плата, социальное страхование, приобретение материалов, амортизация, прочие расходы. При втором методе расходы отображают в соответствии с их функциями, например, себестоимость реализованной продукции, административные расходы, расходы на сбыт, прочие расходы.

В Украине большинство предприятий заполняет Отчет о финансовых результатах, в котором расходы сгруппированы по функциям. Этот Отчет состоит из 3 разделов: I. Финансовые результаты; II. Элементы операционных расходов; III. Расчет показателей прибыльности акций.

В первом разделе «Финансовые результаты» определяют финансовые результаты по видам деятельности в целом по предприятию путем сравнения доходов и расходов. Для этого используют соответствующие обороты счетов класса 7 «Доходы и результаты деятельности» и класса 9 «Расходы деятельности». Кроме того, с принятием П (С) БУ 30 «Биологические активы» были внесены некоторые изменения в П (С) БУ 3 «Отчет о финансовых результатах» и изменена форма самого Отчета. Так, начиная с финансовой отчетности за 2007 год, в первом разделе Отчета статье «Прочие операционные доходы» следует включать доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности. Во втором разделе «Элементы операционных расходов» приводятся операционные расходы предприятия в разрезе отдельных элементов, т.е. затраты на производство, сбыт, управление и прочие операционные расходы. Третий раздел «Расчет показателей прибыльности акций» заполняют только акционерные общества,

простые акции или потенциально простые акции, которых открыто, продаются и покупаются на фондовых биржах.

Следовательно, при изучении порядка составления Отчета о финансовых результатах в сельскохозяйственных предприятиях можно обнаружить недостатки этого процесса. Прежде всего, большинство сельскохозяйственных предприятий не соблюдают требования П (С) БУ 30 «Биологические активы », а именно не осуществляют оценку биологических активов и сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости и не определяют доходы (расходы) от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Во-вторых, требует совершенствования и сама форма Отчета. Это связано с тем, что в Отчете о финансовых результатах нелогично размещены статьи, отражающие доходы, расходы и финансовые результаты от финансовой и инвестиционной деятельности, поскольку в утвержденной форме данного отчета перечисленные показатели отражены в целом, что снижает информативность отчета.

Литература:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 «Звіт про фінансові результати». Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999 р. № 87.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 р. № 790.

В.О. Зарецкий, м-р экон. наук

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

РАЗВИТИЕ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Актуальность темы исследования обусловлена введением в 2008 году постановлением Министерства финансов от 14.02.2008 № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности» [1] в «Отчет о прибылях и убытках» коммерческих организаций нового показателя – валовая прибыль. Величина валовой прибыли в целом зависит от порядка формирования в системе бухгалтерского учета показателей выручки