

К третьей группе можно отнести расходы, которые компенсируются поставщиками; компенсируются виновными лицами; увеличивают стоимость объектов; относятся за счет нераспределенной прибыли и т.п.

При организации бухгалтерского и налогового учета также необходимо помнить, что при определении облагаемой налогом прибыли, в составе затрат по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) не учитываются расходы, перечисленные в пункте 28 Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31.01. 2004 г. № 19.

Практикующие бухгалтеры могут разработать свои варианты и методы ведения налогового учета.

*Родцевич Н.Г., канд. экон. наук  
Филиал УО «БГЭУ» (Бобруйск)*

### **ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМЫ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Неплатежеспособность – это неспособность должника в течение трех месяцев с момента наступления срока исполнения денежных обязательств удовлетворить требования кредитора (кредиторов), в том числе по обязательствам, втекающим из трудовых или связанных с ними отношений, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей за счет собственных денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности.

Приведем оценочные экономические показатели по Республике Беларусь и Могилевской области за 2000-2004 годы (табл. 1).

*Таблица 1*

**Оценочные экономические показатели  
по Республике Беларусь за 2000-2004 гг.**

| Год  | Убыточные предприятия |         | Рентабельность предприятий, % | Просроченная задолженность (доля предприятий), % |             |
|------|-----------------------|---------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-------------|
|      | Всего, ед.            | доля, % |                               | кредиторская                                     | дебиторская |
| 2000 | 2670                  | 23,4    | 13,2                          | 11,8                                             | 18,2        |
| 2001 | 3909                  | 33,4    | 7,8                           | 27,8                                             | 44,2        |
| 2002 | 4082                  | 34,9    | 8,7                           | 13,8                                             | 12,4        |
| 2003 | 4584                  | 40,5    | 9,0                           | 12,1                                             | 11,9        |
| 2004 | 46120                 | 42,3    | 8,9                           | 12,7                                             | 11,3        |

## Экономические показатели Могилевской области за 2004 г.

| Наименование                         | Запасы готовой продукции |                                   | Число убыточных предприятий |                    | сумма убытков, млн р. |
|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------|
|                                      | млн р.                   | к среднему объему производства, % | единиц                      | к общему объему, % |                       |
| Вся промышленность, в том числе:     | 126185,3                 | 65,0                              | 118                         | 41,0               | 27828,3               |
| - топливная                          | 26,9                     | 11,0                              | -                           | -                  | -                     |
| - черная металлургия                 | 2008,8                   | 57,7                              |                             |                    |                       |
| - химическая и нефтехими-            | 3112,9                   | 54,0                              | 2                           | 25,0               | 10390,3               |
| - машиностроение и метал-            | 38288,3                  | 111,6                             | 20                          | 33,9               | 1929,4                |
| - лесная и деревообрабаты-<br>вающая | 10988,1                  | 89,3                              | 17                          | 57,1               | 800,1                 |
| - легкая                             | 17053,7                  | 87,0                              | 33                          | 58,9               | 1858                  |
| - пищевая                            | 12974,7                  | 44,1                              | 29                          | 43,3               | 5126,3                |

Одной из причин, приводящей предприятия Республики Беларусь, Могилевской области к устойчивой неплатежеспособности и, как следствие, к банкротству, является наличие финансовых убытков по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

Причины образования финансовых убытков можно классифицировать по отраслям экономики, выделяя характерные (общие) для предприятий, занимающихся производством, строительством, оказывающих транспортные услуги, организующих оптово-розничную торговлю и общественное питание.

Исходя их изложенного, можно выделить следующие причины неплатежеспособности для всех без исключения субъектов хозяйствования:

- недостаточность собственного капитала, что снижает мобильность предприятия и не позволяет своевременно обновлять основные фонды и пополнять оборотные средства, обеспечивать бесперебойную работу по выпуску продукции и производить конкурентоспособную высококачественную продукцию;
- отсутствие стабильного сбыта произведенной продукции (работ, услуг), что приводит к замораживанию собственного и заемного капитала в остатках готовой продукции на складах предприятия;
- низкая конкурентоспособность и сравнительно высокая цена отечественной продукции по сравнению с аналогами продукции производителей стран СНГ и дальнего зарубежья, что приводит к низкой покупательной способности населения;
- сезонный характер выполняемых работ, предоставляемых услуг;
- влияние законодательной и нормативной базы на формирование финансового результата предприятий (организаций);
- государственная политика сдерживания цен на социально значимые продукты и услуги, что приводит в условиях недостаточного бюджетного финан-

сирования (дотации, субсидии) к плановой убыточности предприятий государственного сектора экономики (предприятия Мингорэлектротранса, предприятия жилищно-коммунального хозяйства и др.);

- низкий уровень средней заработной платы по республике как основного источника потребления населения.

Одним из способов стабилизации работы проблемных предприятий государственного сектора экономики должно стать создание на таких предприятиях координационных советов (далее советы), возложив на них функцию антикризисного управления (управляющего), наделив соответствующими полномочиями.

В состав советов должны войти специалисты вышестоящих министерств (концернов), Комитета государственного контроля Республики Беларусь, Министерства финансов РБ, исполнительных органов власти, Министерства экономики РБ, Министерства по налогам и сборам РБ, Министерства статистики и анализа РБ, Министерства торговли РБ, Министерства социальной защиты и др. В качестве консультационного органа совета могут выступать работники соответствующих служб предприятия, которые должны оказывать всестороннее содействие его деятельности.

Кроме того, необходимо наделить советы правом решающего голоса при принятии стратегически важных решений, направленных на вывод предприятия из кризиса.

Деятельность советов должна быть направлена на выявление и мобилизацию внутренних резервов роста основных (экономических) показателей финансово-хозяйственной деятельности и, в первую очередь, прибыли как основного источника развития предприятия.

Выработке и принятию решений должен предшествовать глубокий анализ причин, приведших к неэффективному использованию государственной собственности. Необходимость контроля за деятельностью неэффективно работающих предприятий обусловлена еще и тем, что предприятия данного сектора экономики формируют государственный бюджет на 65 %.

Также одним из эффективных шагов в снижении влияния необоснованных убытков на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, представляющих государственную монополию, является поднятие фиксированных цен на предоставляемые ими услуги (выполняемые работы), хотя бы с точки возмещения затрат.

Увеличению реализации произведенной продукции и соответственно снижению остатков готовой продукции на складах будет способствовать принятие закона о защите прав производителей, направленный на защиту торговой марки.

Кроме того, необходимо законодательно предусмотреть ответственность руководителей государственных предприятий и организаций за халатное отношение к своим служебным обязанностям и необеспечение эффективного управления государственным имуществом.

Требует решения и вопрос упрощения процедуры санации и банкротства юридических лиц негосударственной формы собственности, допустивших об-

разование балансовых убытков в течение 12-ти месяцев подряд либо по итогам работы 2-х лет подряд.

Разработка и внедрение эффективно действующего механизма банкротства не будет являться мерой дополнительного давления на малый и средний бизнес, а, наоборот, будет способствовать его развитию и становлению, поскольку призвана приводить к ликвидации лишь предприятия с невосстанавливаемой неплатежеспособностью.

*Сухорукова О.А.*  
*УО «БТЭУ ПК» (Гомель)*

## **НЕКОТОРЫЕ ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Отчетность представляет собой взаимосвязанную систему показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности и условия хозяйствования субъектов за определенный период времени. В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность становится основным средством связи, важнейшим элементом информационного обеспечения анализа деятельности предприятий оптовой торговли, в том числе анализа прибыли и рентабельности. Поскольку принимаемые всеми звеньями управленческой цепи решения по управлению конечными результатами деятельности предприятия в основном опираются на информацию, формируемую учетной системой, важным вопросом становится процесс ее совершенствования в направлении повышения уровня полноты, достоверности и полезности всех заинтересованных пользователей. Одной из основополагающих проблем создания качественной информационной базы для анализа и управления предприятиями оптовой торговли является совершенствование отчетности, приближение ее содержания и структуры к международным стандартам. Именно с этой целью учет и отчетность в нашей республике подвергаются значительным, если не коренным, преобразованиям. Изменение условий хозяйствования, трансформация собственности, введение нового плана счетов влияют на подходы к формированию содержания и структуры отчетности о финансовых результатах. Изменения как положительные, так и отрицательные, коснулись всех форм отчетности.

Основной формой бухгалтерской отчетности, характеризующей имущественное и финансовое состояние предприятия, является баланс. Часто его выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополняя совокупностью других форм отчетности, что, по нашему мнению, не совсем верно. Разделяя мнение многих ученых-экономистов о наибольшей значимости отчета о прибылях и убытках для анализа финансовых результатов, тем не менее, остановимся на оценке изменений, коснувшихся бухгалтерского баланса, как одной из форм, используемых для анализа рентабельности.