

В организационном плане важнейшая задача – реально придать статус хозяина каждому занятому в сельском хозяйстве работнику через акционирование сельскохозяйственных предприятий на основе предварительного разделения имущества на паи с учетом трудового вклада каждого работника и аренды земли государства. Очередной этап – принципиальное изменение мотивации оплаты труда, так как существующая система начисления заработной платы не связана непосредственно с экономическими результатами деятельности хозяйства.

В Беларуси осуществляется комплекс мероприятий по интеграции предприятий АПК на макроуровне. Но темпы интеграционных работ пока не достаточны, если учесть, что к 2005 г. мы должны иметь новую структуру АПК на макроуровне.

Таким образом, реализуемые меры корректируют сложившиеся подходы решений важнейших задач сельскохозяйственного производства, что позволит АПК Беларуси обеспечить продовольственное благополучие белорусского населения, на равных с другими странами войти в мировую аграрную экономику.

<http://edoc.bseu.by>

## **ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ АПК**

*С. Запорожченко*

*Белорусский государственный экономический университет, Минск*

При переходе Республики Беларусь к рыночным отношениям важная роль в социально-экономическом развитии республики, обеспечении всесторонней интенсификации производства и повышении его эффективности отводится прибыли. Значительным преимуществом в новых условиях становится умение экономиста выбрать на основе анализа наиболее выгодный вариант получения прибыли, объективно оценить достигнутые финансовые результаты и выявить имеющиеся у предприятия резервы роста прибыли.

Несмотря на достаточно разработанную теоретическую базу анализа финансовых результатов, на современном этапе развития Республики Беларусь методика и методология экономического анализа нуждаются в совершенствовании с целью решения существующих проблем, приближения отечественного анализа к зарубежному опыту и новому уровню развития информационных технологий.

Новые условия хозяйствования обусловили существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. Значительно расширились полномочия организаций по отражению собственных хозяйственных операций: они самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Иными словами, в настоящее время централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организации самостоятельно исходя из условий ее деятельности.

В условиях рыночной экономики основа экономического развития – прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства предприятия перед бюджетом, банками, другими организациями.

В современных условиях сводный (интегрирующий) показатель, характеризующий финансовый результат деятельности организации, – валовая (балансовая) прибыль или убыток.

Без бизнес-плана невозможно организовать коллектив акционеров, деловых сотоварищей, которые должны быть в курсе дела, невозможно привлечь любых отечественных или иностранных акционеров, без которых далеко не всегда можно обойтись; совершенно нереальным становится получение кредитов как в государственных, так и в коммерческих банках.

Для того, чтобы организовать коллектив и создать прибыльный бизнес, привлечь инвесторов, любая организация в рыночных условиях должна начинать свое дело составлением тщательно разработанного и научно обоснованного бизнес-плана, который начинается с обстоятельного анализа самой идеи начинаемого дела, с оценки его разумности, реальности, перспективности и финансовой результативности. Составленные бизнес-планы за значительный период позволяют установить определенные экономические закономерности в хозяйственном развитии. Далее выявляются основные факторы, которые оказывали в прошлом и могут оказывать в будущем существенное влияние на хозяйственную деятельность данной организации. Особое внимание при анализе деятельности организации обращается на текущий период, который является в то же время и предплановым. Выводы ретроспективного анализа совмещаются с текущими наблюдениями и в обобщенном виде используются в плановых расчетах. В связи с тем, что плановая работа опережает отчетную за текущий период, здесь возникает необходимость предпланового аудита, изучение ожидаемого выполнения плана.

Ретроспективный и текущий анализ завершается перспективным (прогнозным) аудитом, который дает прямой выход на планово-прогнозные показатели.

Во всех случаях используются сравнительные методы аудита конечных производственно-финансовых результатов, показателей социально-экономической эффективности организаций как отечественных, так и зарубежных. Таким образом, аудиторская проверка бизнес-планов обстоятельно обосновывается необходимыми экономическими расчетами. В последнее время значительное сокращение числа плановых показателей привело к перемещению плановых разработок с макроуровня на микроуровень.

Вся производственная деятельность организаций и их финансовые результаты при анализе и аудиторской проверке зависят, прежде всего, от соблюдения принципов коммерческого расчета. Контроль за осуществлением требований коммерческого расчета и аудита конечных финансовых результатов должен производиться при полной и неполной его формах. Выражая производственные от-

ношения, аудит в полной мере должен отвечать требованиям складывающихся рыночных отношений. Одной из отличительных черт коммерческого расчета является принцип материальной заинтересованности, который обеспечивает необходимое сочетание интересов предприятия и коллектива, личного и общественного. Коммерческий расчет выступает в качестве важнейшего средства последовательного осуществления экономического принципа разделения по труду.

Рыночная экономика связана с проявлением и действием множества факторов, обнаружить влияние которых непосредственно невозможно. Минимизация издержек значительно сокращает амплитуду колебаний риска. Для этого требуется осуществление многофакторного аудита с использованием всего арсенала аналитических способов и приемов с широким применением компьютеризации, экономико-математических методов и ЭВМ.

Задачи аудита и анализа в бизнес-плане, конечно, не исчерпываются вышеперечисленными положениями. Многосторонность и разновариантность хозяйственных ситуаций ставит перед аудитом и анализом разносторонние задачи автономного характера, которые можно решить с использованием общих и частных аналитических методик. Практика развивающегося в странах СНГ аудита, как новой отрасли рыночной экономики, показывает, что перед экономической наукой в целом и перед аудиторской проверкой в частности на различных этапах будут выдвигаться новые задачи, совершенствоваться ранее поставленные, по-новому будут обозначаться соответствующие акценты. Этот процесс будет происходить, естественно, и в дальнейшем.

В зарубежных странах широко используется анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия, проводимый специально для инвесторов и кредиторов, фокусирующийся на компании, как едином целом, с целью принятия решения об инвестировании средств и предоставлении кредитов. Следовательно, при анализе прибыльности целесообразно рассчитывать следующие, не имеющие достаточно широкого распространения в отечественной практике, показатели:

- отношение чистой прибыли к средней величине акционерного капитала;
- отношение чистой прибыли к годовым дивидендам по привилегированным акциям;
- соотношение между ценными бумагами с фиксированными и нефиксированными доходами;
- доход на обыкновенные акции и приравненные к ним ценные бумаги и др.

Считаю, что следует переходить к системе анализа финансового результата, предложенного зарубежными партнерами. Например, можно опробовать переход на методику факторного анализа прибыли по системе «директ-костинг», но, возможно, не в том виде, как она используется сейчас за рубежом, а в адаптированном – непосредственно для Республики Беларусь. Но для этого нужно проводить большие реформы в области бухгалтерской отчетности в частности и учета в целом.