

Преимуществом варианта признания финансового результата по мере отгрузки продукции и предъявления покупателю расчетных документов является то, что этот вариант обеспечивает более высокую достоверность при выявлении финансовых результатов, а также он более традиционный в зарубежном учете.

Недостатком данного варианта является то, что прибыль у предприятия есть, а долги и налоги платить нечем. Это и приводит к увеличению задолженности предприятия перед бюджетом, повышению доли заемных средств, снижению оборачиваемости средств на предприятии. Однако в перспективе это можно будет компенсировать посредством активизации вексельного обращения, более широкого внедрения расчетов аккредитивами.

В международной практике дата реализации напрямую связана с переходом права собственности на отгруженную продукцию к покупателю.

В Российской Федерации основным условием для признания в бухгалтерском учете продавца выручки является переход к покупателю права собственности на отгруженную продукцию (работы, услуги). Этот порядок применяется для определения выручки в целях организации и ведения бухгалтерского учета. Определение выручки от реализации продукции в целях налогообложения в Российской Федерации производится либо по мере ее оплаты, либо отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Получение оплаты является основополагающим принципом отражения выручки предприятия в Республике Беларусь. Предприятия могут определять дату реализации продукции либо по мере ее оплаты, либо по мере ее отгрузки. Указанный порядок определения выручки применяется как для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учета. В результате игнорирования международного принципа признания выручки в Республике Беларусь возникает такая ситуация, когда отгруженная, но не оплаченная покупателем продукция учитывается как на балансе продавца в составе отгруженных товаров, так и на балансе покупателя.

Переход к международным принципам признания в бухгалтерском учете выручки приведет к формированию обоснованных показателей деятельности предприятий. Это, в итоге, скажется на повышении роли бухгалтерского учета, который является источником информации для составления государственной статотчетности, которая используется для принятия решений органами государственного управления Республики Беларусь.

<http://edoc.bseu.by/>

*Т.Н. Рунцо
БГЭУ (Минск)*

АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ

При выборе методики расчета влияния факторов на прибыль от реализации продукции исходят, прежде всего, из специфики производства, задач, решаемых в процессе анализа, степени конкретизации информации о причинах изменения прибыли и др. От правильности выбранной методики зависит, получит ли руководство предприятия необходимые данные для принятия управленческих решений и выбора стратегии поведения, нап-

равненных на минимизацию потерь и финансового риска от вложений в данное предприятие.

Вместе с тем применяемая в Республике Беларусь методология не достаточно полно оценивает степень влияния на финансовый результат от реализации продукции соответствующих факторов. Причина этого – использование упрощенной факторной модели без учета взаимосвязи себестоимости с объемом производства. При увеличении объема производства себестоимость единицы продукции снижается, так как при этом обычно возрастает сумма переменных расходов, а сумма постоянных расходов остается без изменения. При снижении объема наблюдается обратный эффект. Однако предприятию выгоднее, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат.

В зарубежных странах для обеспечения системного подхода при изучении факторов изменения прибыли и прогнозирования ее величины используют маржинальный анализ, в основе которого лежит маржинальный доход.

Методика маржинального анализа позволяет исследовать и количественно измерить не только непосредственные, но и опосредованные связи и зависимости. Использование данного метода на отечественных предприятиях позволит более эффективно управлять процессом формирования прибыли, что станет возможным только при условии организации в Республике Беларусь планирования и учета затрат по системе директ-костинг.

<http://edoc.bseu.by/>

А.У. Саруханян
БГЭУ (Минск)

ВОПРОСЫ УЧЕТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

В современных условиях финансовая устойчивость любого субъекта хозяйствования в значительной мере зависит от величины собственного капитала. К сожалению, ни один нормативный документ, регламентирующий порядок ведения учета в Республике Беларусь, не дает определения категории “собственный капитал”. Отсутствие единого подхода в толковании сущности данной категории, широко применяемой в учетной практике отечественными экономистами, создает определенные трудности в организации учета собственного капитала и формировании учетной информации для составления финансовой отчетности.

Величина собственного капитала зависит, как известно, от двух факторов: деятельности фирмы и волеизъявления собственника. Однако национальная система учета не предусматривает отражения в учете совершения сделок и операций по изъятию производственного имущества в интересах собственника и дополнительному вложению личного имущества в производственную сферу. При этом правовые основы для отражения на счетах бухгалтерского учета операций, характеризующих СР волеизъявление собственника, в республике имеются. Реальное решение названной учетной проблемы заключается в признании зависимости методики учета от избранной организационно-правовой формы хозяйствования. Выбор орга-