

Одним из направлений решения проблемы внедрения автоматизированных информационных технологий является подготовка специалистов высокого класса для решения поставленных задач, что активно реализуется в настоящее время в сельскохозяйственных вузах страны. Второе направление заключается в целесообразности выбора программных продуктов и их соответствия уровню решения учетных задач на сельскохозяйственном предприятии. Например, для автоматизации бухгалтерского учета достаточно использовать программу “1С: Бухгалтерия” версии 6.0 для Windows, стоимость которой в три раза ниже стоимости последних версий, а недостатки весьма относительно. Главным преимуществом ее использования является то, что обслуживание программы возможно неспециализированным персоналом предприятия, имеющим первоначальные навыки программирования, а внедрение и обслуживание программы “1С” версии 7.7 предполагает наличие в штате сельскохозяйственного предприятия инженера-программиста высокого класса (что весьма проблематично) или заключения дорогостоящего договора на обслуживание.

Таким образом, внедрение автоматизированных технологий на сельскохозяйственных предприятиях во многом зависит от финансового состояния предприятия, от уровня подготовки специалистов для сельского хозяйства, а также от класса решаемых учетных и аналитических задач.

*Н.А. Пономарева, Технологический университет
Подолья (Хмельницкий)*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЦЕННЫХ БУМАГ В УКРАИНЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

В отечественной теории учета под теоретическими основами бухгалтерского учета понимают систему знаний, которая на основании теории двойственности исследует в количественном и стоимостном выражении общественные экономико-правовые отношения между субъектами хозяйствования в процессе материального производства, обмена и распределе-

ния материальных благ. Теоретические основы можно считать закономерностями функционирования систем учета.

Теорию бухгалтерского учета представители американской школы трактуют как методологический анализ процедур по расчету финансовых результатов. Поэтому каждый объект бухгалтерского учета оценивается с точки зрения его влияния на прибыль. По существу, вся американская теория бухгалтерского учета — это глубокий анализ разных методов расчета прибыли предприятия, составление отчета о ее движении.

Но теория учета рассматривается не только с позиций анализа учетной методологии, это не является ее конечной целью. На выходе она должна обеспечить пользователей релевантной информацией, которая способна влиять на их управленческие и инвестиционные решения. Отсюда стает понятным, почему изучая вопросы теоретических основ учета ценных бумаг, западные экономисты не проводят исследования совокупности финансово-экономических отношений, которые должны найти отражение в системе бухгалтерского учета. Вместо этого теоретические основы учета ценных бумаг они рассматривают в неразрывной связи с отчетностью, которая в Украине является одним из элементов метода бухгалтерского учета. Как результат ими была выдвинута гипотеза эффективного рынка (Efficient-Market Hypothesis — ЕМН), которая требовала подтвердить мысль о том, что рынок является эффективным, а учет таким, который исполнил свою информационную функцию лишь при условии, что вся наличная и общедоступная на данный момент информация отображена в курсе ценных бумаг. Это, в свою очередь, обусловило оптимальное перераспределение ресурсов в рамках рынка, а частные инвесторы получили возможность формировать оптимальные по структуре портфели ценных бумаг.

Теоретические основы бухгалтерского учета ценных бумаг формируют четыре вида финансово-экономических отношений, связанные:

- с формированием капитала — акции собственной эмиссии;
- с приобретением ценных бумаг других юридических лиц — финансовых инвестиций (акций, облигаций, инвестиционных сертификатов и др.);
- с займом — долговые ценные бумаги (облигации, государственные казначейские обязательства, депозитные сертификаты, векселя и др.);

с реализацией намерений — производных финансовых инструментов (опционов, фьючерсных и форвардных контрактов, депозитарных свидетельств и др.).

Согласно П(С)БУ 13 “Финансовые инструменты” (Приказ Министерства финансов Украины от 30.11.2001 г. № 559), ценные бумаги — один из видов финансовых инструментов (кроме финансовых инвестиций в ассоциированные, дочерние предприятия и в совместную деятельность с созданием юридического лица). Все финансовые инструменты в бухгалтерском учете делятся на финансовые активы (финансовые инвестиции), финансовые обязательства (долговые ценные бумаги), инструменты собственного капитала (акционерный капитал), которые в целом образуют группу первичных финансовых инструментов, и производные финансовые инструменты (деривативы). Первичные финансовые инструменты находятся на балансе предприятия, а производные являются его забалансовыми активами. Предлагаем схему действующей в Украине системы бухгалтерского учета ценных бумаг (рис).

П(С)БУ 13 “Финансовые инструменты” разработан на основании МСФО 32 “Финансовые инструменты: раскрытие и представление” и МСФО 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка” в рамках программы гармонизации и стандартизации национальной системы бухгалтерского учета.

Среди наиболее распространенных и влиятельных зарубежных стандартов выделяют: Американские общепринятые принципы (стандарты) бухгалтерского учета (GAAP), Директивы ЕС и Международные стандарты учета (IAS). Причем они выдвигают разные требования к объему и содержанию информации, приводимой в финансовой отчетности. В частности, GAAP регламентируют более подробное представление в балансе предприятия долгосрочных инвестиций и собственного капитала, а Директивы ЕС — представление дебиторской задолженности (в т.ч. суммы заявленного, но не оплаченного капитала), краткосрочных инвестиций, резервов, но одновременно они не требуют детального приведения информации о собственном капитале. Международные стандарты объединяют преимущества этих двух видов стандартов в части отражения акционерного капитала, дебиторской задолженности.

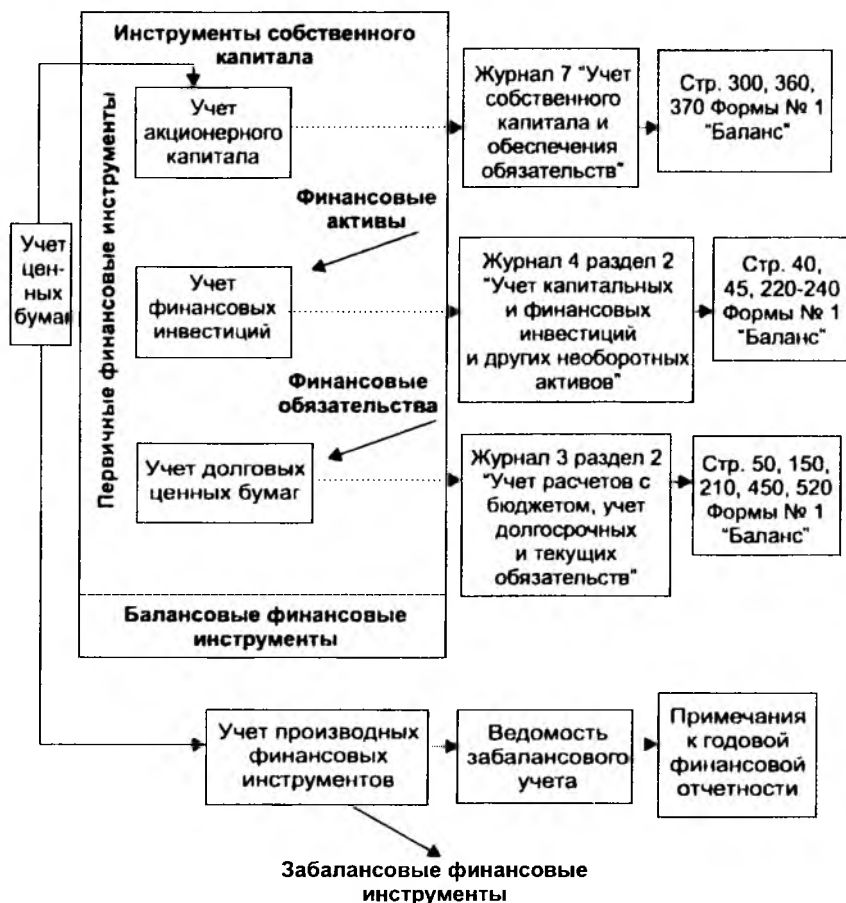


Рис. Интегрированный вариант бухгалтерского учета ценных бумаг на предприятиях Украины

После завершения процессов трансформации национальной системы бухгалтерского учета постепенно изменится понимание отечественной теории учета, главным назначением которой станет выявление наиболее оптимальных форм

представления учетной информации в процессе изучения ее влияния на курсы ценных бумаг, чему будет способствовать и развитие фондового рынка в стране.

О.М. Пульянова, Д.Н. Езерский, БГЭУ (Минск)

О ЧЕМ МОЛЧИТ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Каждый из пяти основных отчетов, входящих в обязательную национальную годовую бухгалтерскую отчетность компании, несет определенную смысловую нагрузку и, безусловно, весьма важен для оценки эффективности работы и финансового состояния компании.

Отчет о прибылях и убытках, например, является наиболее информативным для оценки деятельности компании за определенный период в процессе создания столь необходимой для успешного функционирования компании прибыли. Однако получение прибыли, как это не странно звучит, само по себе автоматически не гарантирует выживание компании и достаточный объем денежных средств.

В целях анализа движения денежных средств компании в Республике Беларусь Приказом Минфина РБ от 20.01.2000 г. № 23 для годовой бухгалтерской отчетности, начиная с 1999 г. утверждена форма № 4 "Отчет о движении денежных средств".

Сам факт введения данного отчета, не концентрируясь на его форме, свидетельствует о начале объединения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и национальных стандартов бухгалтерской отчетности, что является положительным фактором. МСФО № 7 от 01.01.1979 г., пересмотренный в 1992 г. (в новой редакции с 01.01.1994 г.), вводит отчет, который дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки способности компании создавать денежные средства и для оценки потребности в использовании денежных средств. Может быть составлен прямым или косвенным методом.

Прямой метод основывается на исчислении притока и оттока, где исходным элементом является выручка. Косвен-