

показателя – 1. Оценка полученных коэффициентов позволила сделать вывод о высоком уровне согласованности процесса и соответствия учетных данных фактическому состоянию дел при негативном влиянии отсутствия работ по планированию и систематизации учета, снижению его трудоемкости и повышению оперативности.

Следует отметить, что невыполнение регламентированного уровня не может однозначно толковаться отрицательно до тех пор, пока сам этот уровень не будет проверен на оптимальность. Одним из вариантов комплексной оценки нормативного и фактического уровней постановки учета и разработки на их основе новой, более совершенной системы может стать применение метода функционально-стоимостного анализа для оценки качества бухгалтерского учета в целом и системы учета материальных ресурсов — в частности.

Представленные в настоящей работе способы анализа и трактовка оценки качества системы бухгалтерского учета являются попыткой авторов привлечь внимание к сложной, но весьма значимой проблеме разработки единой концепции качества учетно-аналитической системы предприятия как фундамента эффективной деятельности хозяйствующего субъекта.

Т.И. Панова,
Гомельский государственный
университет им. Ф. Скорины

ПРИБЫЛЬ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА

Интеграция в мировое экономическое сообщество невозможна без организации учета на отечественных предприятиях по международным принципам. Это обусловило разработку и принятие в 1998 г. Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Поэтому одной из основных задач реформирования системы учета является создание условий для формирования достоверной и полезной информации о финансовом положении предприятий и результатах их деятельности. Применяемая сейчас для этих целей в отечественной практике система показателей не отвечает требованиям достоверности.

Одной из острых проблем, оказывающих большое влияние на достоверность показателей финансовых результатов, в настоящее время является инфляция. В условиях инфляции происходит завышение показателя прибыли и возникает необходимость дополнительного финансирования простого воспроизводства. Если бы не существовало механизма распределения прибыли и вся ее сумма оставалась на предприятии, то ее было бы вполне достаточно для возмещения разницы в ценах на ресурсы на конец и на начало финансового цикла (при условии, что цены реализации растут не медленнее, чем цены на ресурсы). Однако в силу того, что прибыль является источником финансирования не только собственных потребностей субъекта хозяйствования, у предприятия остается лишь определенная

часть прибыли, которой зачастую недостаточно даже для поддержания простого воспроизводства.

В связи с искажающим воздействием инфляции в мировой практике отдельно выделяются операционная прибыль и доход владения. Доход владения (косвенный доход) – это как раз та величина, на которую увеличивается текущая стоимость актива за время нахождения его в собственности предприятия. Жизненно важно, чтобы доход владения полностью оставался на предприятии, то есть не включался в прибыль, подлежащую распределению. В противном случае реальный капитал предприятия будет уменьшаться. Операционная прибыль представляет собой разность между бухгалтерской прибылью, рассчитанной на основе списания затрат по первоначальной стоимости, и доходом владения.

Расчеты, проведенные по данным некоторых предприятий г. Гомеля, показали, что прибыль, полученная ими за последних три года, после вычета из нее дохода владения имеет почти повсеместно отрицательное значение, то есть фактически является убытком. Реальная рентабельность активов и собственного капитала также отрицательны.

Надо отметить, что некоторые шаги по сближению отечественных методов оценки финансовых результатов с международными стандартами в республике сделаны. В состав годовой бухгалтерской отчетности включена форма № 4 “Отчет о движении денежных средств”, с помощью которой можно увязать показатели прибыльности и ликвидности, что позволяет сделать оценку результатов более реальной. Кроме того, в отчете о прибылях и убытках выделены управленческие расходы, являющиеся условно-постоянными для предприятия, что позволяет показать в отчете не только прибыль от реализации, но и маржинальный доход, если учет был организован по системе “директ-костинг”. К сожалению, в целом новая форма отчета еще далека от международных стандартов.

*С.К. Маталыцкая,
БГЭУ (Минск)*

РАЗЛИЧИЯ И СХОДСТВА ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И МЕЖДУНАРОДНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отечественный бухгалтерский учет на рубеже веков переживает важный и интересный период - сближение с практикой, принятой в странах с развитой рыночной экономикой. Развитие идеи учетной политики, изменение форм бухгалтерской отчетности, введение отчета о движении денежных средств, новый порядок составления сводной отчетности, обеспечение открытости (публичности) отчетности являются определенными этапами в данном процессе.

Любая отечественная организация так же, как и западные компании, составляет бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, а с этого года — отчет о движении денежных средств и многочисленные приложения к отчетам.

Трудно найти различия между отечественной и международной практикой в отношении провозглашенной цели бухгалтерской отчетности. В