

Возможности и пути реализации программы развития личностного потенциала работников на промышленных предприятиях во многом определяются такими факторами, как размер предприятия (по численности работающих), финансовое состояние и финансовые возможности, вид выпускаемой продукции, формы организации труда, условия труда, возраст предприятия, сложившиеся традиции и тип организационной культуры, качественный состав работающих, преобладающий стиль управления, состояние социальной среды.

В современных условиях на каждом предприятии программа развития личностного потенциала работников представляет собой результат творчества руководителей и специалистов и является своеобразным ноу-хау. Она органично включается в общую систему управления персоналом. Главное отличие вновь разрабатываемых программ заключается в том, что они направлены прежде всего на формирование, поддержание и развитие инновационного потенциала работников.

Программа развития личностного потенциала работников призвана обеспечить формирование инновационного климата в коллективе, в рамках которого каждый работник чувствует необходимость развития в профессиональном и личностном плане. Постепенно развивающийся инновационный потенциал работников сможет преодолеть технические и технологические ограничения в производстве товаров мирового уровня.

Для обеспечения внедрения программы развития личностного потенциала работников разработан программно-методический комплекс «Оценка уровня качества социальной среды на предприятии», который включает:

- систему показателей оценки качества социальных программ;
- анкеты для проведения социологического мониторинга;
- программу обработки результатов анкетирования на ЭВМ;
- рекомендации по снижению социальной напряженности в коллективе, классифицированные по функциям управления и элементам личностного потенциала.

Т.Н.Рыбак, к.э.н., доцент, УО «БГЭУ», (г. Минск)

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Активизация процесса вовлечения Беларуси в комплекс мировых хозяйственных связей обуславливает необходимость совершенствования ее учетной системы как элемента глобальной информационной совокупности и, прежде всего, в части обновления формата раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и пересмотра требований к ней. В данном контексте представляется важным оценить достоверность и полезность бухгалтерской отчетности белорусских организаций.

В Республике Беларусь требования, предъявляемые к составлению и представлению бухгалтерской отчетности, определены в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности» и других нормативных правовых актах.

Обязательной характеристикой бухгалтерской отчетности является сопоставимость ее показателей за отчетный и предыдущий периоды. Данная характеристика не всегда присуща белорусской бухгалтерской отчетности, поскольку в актах законодательства не содержится требование о пересчете отчетных показателей за смежные пе-

риоды в условиях гиперинфляции, корректировке входящего сальдо нераспределенной прибыли и других соответствующих статей при изменениях в учетной политике. Отчеты различных организаций также зачастую несопоставимы из-за различных способов ведения бухгалтерского учета и методов оценки объектов бухгалтерского наблюдения. Для повышения сравнимости отчетных показателей во времени и пространстве представляется необходимым по возможности устранить альтернативные варианты ведения бухгалтерского учета и усилить требования к раскрытию информации.

Другим атрибутом бухгалтерской отчетности является уместность. Применение данной характеристики в белорусской учетной практике имеет ограничения по причине жесткой регламентации на нормативном уровне состава бухгалтерской отчетности и перечня показателей в ее формах.

На уместность отчетной информации оказывает влияние ее существенность. В Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности содержится требование о раскрытии в пояснительной записке данных о прочих активах, обязательствах, капитале, отдельных видах доходов и расходов в случае их существенности в общей сумме итогов бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках [3], но не предусмотрено возможное агрегирование статей бухгалтерской отчетности при их несущественности. С нашей точки зрения существенность является предметом исключительно профессионального суждения, поскольку иногда уместность информации предопределяется ее характером, например, об операциях между связанными сторонами.

Бухгалтерская отчетность белорусских организаций может быть недостаточно понятна внешним пользователям, если в пояснительной записке не раскрывается учетная политика в отношении существенных операций и событий. Отсутствие такой информации отрицательно сказывается и на другой важнейшей характеристике бухгалтерской отчетности – надежности.

Надежность определяется прежде всего правдивостью представления. Свидетельством правдивости приведенной в бухгалтерской отчетности информации является аудиторское заключение. В Законе «Об аудиторской деятельности» установлен перечень субъектов хозяйствования, в которых ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской отчетности [4]. Остальные организации могут не подтверждать достоверность годовой бухгалтерской отчетности, и в таких случаях ставится под сомнение соответствие содержащейся в ней информации критерию правдивости.

Необходимым условием обеспечения надежности бухгалтерской отчетности является в равной мере непредвзятое удовлетворение интересов всех групп пользователей. Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» установлено, что организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям организации или собственникам ее имущества, а также государственным органам, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении, или являются организациями государственной формы собственности, или имеют в уставном фонде долю государственной собственности [2]. Организации, не имеющие ведомственной подчиненности, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Отчетную информацию об организации требуют банки, контрагенты для предотвращения отрицательных последствий от предоставления займов, кредитов, осуществле-

ния сделок. Таким образом, белорусская бухгалтерская отчетность ориентирована в основном на потребности государства в лице фискальных органов, и поэтому ее информация не может считаться нейтральной.

Надежность бухгалтерской отчетности зависит также от соблюдения требования осмотрительности, которое реализуется, в частности, посредством начисления оценочных резервов. Министерством финансов Республики Беларусь утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», содержащая рекомендации по отражению в бухгалтерской отчетности условных активов и обязательств, признанию резервов по обременительным договорам и на затраты по реструктуризации [5]. Однако методически этот вопрос не проработан, и поэтому белорусские организации, как правило, не формируют резервы и не раскрывают условные события в бухгалтерской отчетности.

Требование осмотрительности в отечественной практике не соблюдается также по причине непризнания убытков от обесценения активов, неприменения некоторых методов оценки, в частности, по дисконтированной и справедливой стоимости. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отражается в сумме, причитающейся к поступлению или к оплате, которая, как правило, не соответствует реальной оценке задолженности на отчетную дату в связи с изменением стоимости денег во времени. Использование белорусскими организациями справедливой стоимости активов и обязательств осложняется неразвитостью так называемого активного рынка (биржевого, дилерского или иного с участием посредников).

Для обеспечения надежности бухгалтерской отчетности важное значение имеет признание приоритета экономического содержания сделок над их юридической формой. В Республике Беларусь нормы регулирования бухгалтерского учета традиционно носят директивный характер, и в силу этого в учетной практике хозяйственные операции учитываются преимущественно в соответствии с их правовой формой. Согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции [2]. При этом характеристика хозяйственной операции, указанная в первичном учетном документе, должна соответствовать ее сущности, отраженной в бухгалтерском учете. При признании активов принимается во внимание наличие первичных документов, подтверждающих право собственности на них, и нередко игнорируется существование вероятности получения экономических выгод от этих активов. Поэтому валюта бухгалтерского баланса может быть завышена за счет включения активов, от использования которых не ожидается получение экономических выгод (например, неликвидов, безнадежной дебиторской задолженности), или, наоборот, занижена по причине исключения объектов финансового лизинга.

Надежность бухгалтерской отчетности во многом предопределяется полнотой представленной в ней информацией. Нормативными правовыми актами Республики Беларусь не предусмотрено раскрытие в бухгалтерской отчетности данных по сегментам, о рисках, об инвестиционной недвижимости. Отсутствие такой информации в случае ее существенности делает бухгалтерскую отчетность неполной. С другой стороны, в отечественной практике в стремлении представить полную информацию не учитываются затраты на ее получение. Например, в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и отчетности» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обяза-

тельно проводится инвентаризация. Причем инвентаризации подлежат все активы и обязательства независимо от их местонахождения, а также активы, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете за балансом [2]. Проведение сплошной инвентаризации представляется оправданным для подтверждения достоверности отчетной информации, если это существенно не влияет на своевременность представления бухгалтерской отчетности заинтересованным пользователям. В противном случае отчетная информация может оказаться надежной, но неуместной для пользователей.

Бухгалтерская отчетность белорусских организаций не обладает в полной мере такими качественными характеристиками как сопоставимость, уместность, понятность, надежность. Некоторые из них приведены в правовых актах Республики Беларусь, однако соответствующие нормы являются продекларированными, поскольку отсутствует механизм их применения и на практике допускаются отступления от них. Это вызывает необходимость закрепления на законодательном уровне определений и содержания качественных характеристик бухгалтерской отчетности, а также методических рекомендаций по их соблюдению при ведении бухгалтерского учета и формировании отчетных показателей.

Литература

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2009. – 479 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП: в ред. Законов Респ. Беларусь от 25.06.2001 № 42-3, от 17.05.2004 № 278-3, от 29.12.2006 № 188-3, от 26.12.2007 № 302-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010
3. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 14 февр. 2008 г., № 19: в ред. постановления Министерства финансов Респ. Беларусь от 11.12.2008 № 187 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010
4. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 8 ноябр. 1994 г., № 3373-ХП: в ред. Законов Респ. Беларусь от 18.12.2002 № 164-3, от 29.06.2006 № 137-3, от 25.06.2007 № 240-3, от 08.07.2008 № 369-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010
5. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы»: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 28 дек. 2005 г., № 168 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010

Т.В. Садовская, к.э.н., доцент, УО «БГЭУ» (г. Минск)

ГОСУДАРСТВЕННОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ВЕНЧУРНОГО ИНВЕСТИРОВАНИЯ В БЕЛАРУСИ

Разнообразие подходов к определению роли государства в рыночной экономике проявляется в отношении процессов формирования и использования венчурного капитала в повышении инновационной активности хозяйственных систем. Как показыва-