

нии достоверной и объективной учетной информации, а также затрудняет принятие правильных решений руководителями предприятий и организаций.

Одним словом, сила векселя и вексельного обращения неоспорима. Вексель выполняя функции средства кредита и платежа, способствует преодолению кризиса неплатежей и дефицита финансовых ресурсов.

Н. Н. Киреенко, ассистент

Белорусский государственный экономический университет

Совершенствование годовой финансовой отчетности субъектов хозяйствования

Основными показателями деятельности каждого хозяйствующего субъекта является окупаемость и прибыльность. Окупаемость означает способность оплатить все долги в срок. Прибыльность — это способность создавать прибыль. Окупаемость хорошо отражает баланс, прибыльность — отчет о прибылях и убытках. Однако пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия интересуют и другие вопросы, например, как были образованы и использованы денежные средства в хозяйственной деятельности; как достигается выплата долга; почему, несмотря на прибыль, состояние расцетной дисциплины хуже, чем в прошлом году?

Ответы на эти и ряд других вопросов должен дать Отчет о движении денежных средств, примерная форма которого была предложена для использования в СНГ на заседании рабочей группы представителей стран-членов СНГ по вопросам совершенствования и интеграции бухгалтерского учета в содружестве, которое состоялось 18 — 28 марта 1997 года в г. Стамбуле, в качестве одной из составных частей годового отчета хозяйствующего субъекта.

До конца восьмидесятых годов международные стандарты предлагали использовать для характеристики движения средств (фондов) предприятия Отчет об изменениях в финансовом положении фирмы. Однако в последнее время стало востребовано все более популярной определение фондов как денежных средств. Поэтому в ноябре 1987 года Совет по бухгалтерским стандартам (FASB) принял решение о замене Отчета об изменениях в финансовом положении новым отчетом, который получил название Отчет о движении денежных средств. Таким образом, отчет, рекомендованный рабочей группой для использования в странах СНГ, разработан на основе этого решения.

Отчет о движении денежных средств должен показывать воздействие текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности предприятия на состояние его денежных средств за определенный отчетный период и объяснять изменение состояния денежных средств за этот период.

При разработке Отчета о движении денежных средств для Республики Беларусь нужно учесть, что за рубежом под термином “денежные средства” понимается как непосредственно деньги в кассе предприятия и на его счетах в банках, так и денежные эквиваленты. Согласно определению Совета по бухгалтерским стандартам денежные эквиваленты — это краткосрочные высоко ликвидные инвестиции, представленные, как правило, ценными бумагами (акции, казначейские билеты и т.д.). В то же время не следует путать денежные эквиваленты с краткосрочными финансовыми вложениями, которые в отчете о движении денежных средств не должны приравниваться к деньгам и не рассматриваются как денежные средства (покупка обращающихся на рынке ценных бумаг указывается в отчете как выбытие денежных средств, продажа таких бумаг — как поступление денежных средств). Поэтому разработчикам форм финансовой отчетности (Отчета о движении денежных средств) необходимо дать четкое определение понятию денежных

средств предприятия (например, согласиться с определением Совета по бухгалтерским стандартам).

Одной из целей Отчета о движении денежных средств является предоставление информации о текущей, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Получить такую информацию пользователь может из других отчетов, но Отчет о движении денежных средств аккумулирует всю деятельность предприятия, которая воздействовала на состояние денежных средств.

Для того, что бы облегчить труд бухгалтера при составлении отчета необходимо четко разграничить деятельность предприятия на:

1. текущую (операционную) — основная деятельность организации, приносящая ей прибыль. К этой категории относятся операции по выплате и поступлению денежных средств за товары и услуги, выплату зарплаты и т.д.;

2. инвестиционная — деятельность предприятия по приобретению и продаже долгосрочных активов и других инвестиций (кроме краткосрочных финансовых вложений). В этом случае поступление денежных средств может происходить в результате реализации основных средств, ценных бумаг и т.д., а выбытие — в результате приобретения основных средств, предоставления займов другим хозяйствующим субъектам и прочее;

3. финансовая — деятельность организации, результатом которой является изменение в величии и составе собственного и заемного капитала предприятия, т.е. получение от учредителей средств для деятельности предприятия и возврат их, получение и погашение кредитов, выпуск и погашение облигаций.

Кроме этого нужно учесть, что в процессе хозяйственной деятельности предприятие может осуществлять различные не денежные финансовые и инвестиционные операции, затрагивающие только движение основных средств, долгосрочные кредиты или акционерный капитал. Это может быть, например, погашение кредиторской задолженности посредством выпуска и передачи кредиторам дополнительных акций. Подобные операции, не затрагивающие движение денежных средств, не должны отражаться в Отчете о движении денежных средств. Однако в целях получения наиболее полной информации об инвестиционной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта необходимо ввести в отчет специальный раздел "Перечень не денежных операций инвестиционного и финансового характера". Это позволит усилить внутренний и внешний контроль над движением денежных средств хозяйствующих субъектов всех форм собственности.

Т.В. Прохорова, аспирантка

Белорусский государственный экономический университет

А.В. Догадин, аспирант

Высшее негосударственное учебное заведение Институт управления

Организация учета затрат на предприятиях в условиях использования сетей ПЭВМ

В связи с изменением экономических отношений к учету и анализу затрат предъявляются принципиально новые требования. Существенное увеличение разнообразия и объема информации о состоянии и перспективах производства и управления, необходимость учета многочисленных и часто противоречивых требований экономического и технического характера, а также привлечение большого количества нормативных, правовых и справочных данных значительно затрудняют анализ и оценку ситуаций. Поэтому необходимо использование новых организационных форм и информационных технологий, базирующихся на системной методологии анализа и