

редким примером материального поощрения является распределение средств премиального фонда среди участников команды равными долями.

Размер премий за производственные результаты не превышает 30% заработной платы по сдельным расценкам, ставкам (должностным окладам) в среднем на одного работника.

Следует иметь в виду, что сформированный порог материального стимулирования, каким бы завышенным он ни был изначально, не следует снижать. В противном случае, может произойти снижение заинтересованности и производительности труда. Однако так же ошибочно завышать дополнительные выплаты абсолютно всем (без предварительного анализа эффективности работы отдельного сотрудника), по результатам окончания финансового периода, тем самым порождая «инфляцию внутри предприятия», особенно во время финансового кризиса.

Более эффективно начисление премиальных выплат «во время». Не по истечении определенного периода, а непосредственно после достижения требуемого результата или вознаграждаемого действия [3].

Учитывая сложную экономическую ситуацию в стране, принимаются меры по стимулированию труда руководителей убыточных предприятий. При выводе из кризисного состояния убыточного предприятия руководителю данной организации могут устанавливаться на период не более двух лет должностные оклады (без начисления на них премий, надбавок и других выплат стимулирующего характера) в размере, не превышающем в 3,5 раза среднемесячной заработной платы, сложившейся по соответствующему виду экономической деятельности за квартал, предшествующий отчетному кварталу. А для руководителей организаций, имеющих приоритетное значение в развитии отрасли экономики республики – не превышающем в 4,5 раза среднемесячной заработной платы [4, с. 41-42].

Одним из немаловажных моментов является проведение кадровой диагностики. Это способствует оптимизации затрат на персонал, совершенствованию организационной структуры. Уровень производительности труда во многом определяется уровнем технического производства. Для уровня организации труда не требуются большие инвестиции, нужна только определенная система контроля. Например, в виде заполнения карт самофотографии рабочего времени каждым работником и анализа полученных данных.

Чтобы задействовать все временные резервы, работнику ежедневно необходимо делать карту самофотографии рабочего времени. Это поможет определить размеры потерь рабочего времени и рассчитать коэффициент возможного уплотнения рабочего дня. Анализ полученных результатов можно расширить:

- сопоставить выполнение работы сотрудниками, имеющими сходные рабочие задачи (качество, количество работы и количество затраченного времени);
- сопоставить время выполнения отдельных (наиболее трудоёмких или часто повторяемых) работ сотрудником с нормативным временем;
- сравнить перечень выполненных работ с должностными обязанностями.

По результатам анализа карты самофотографии можно разработать мероприятия для устранения причин простоев и других потерь времени, составить личные планы повышения производительности труда и планы нормирования и оплаты труда [5, с. 39-40].

Также контроль эффективного использования резервов рабочего времени позволит сократить общие издержки предприятия, что сдерживает рост цен и, тем самым, инфляцию.

И в заключение, хотелось бы отметить, что в условиях гиперинфляции, повышение доходов населения и материальное стимулирование труда работников является обязательным требованием успешного функционирования белорусских предприятий.

#### **Список цитированных источников**

1. Пархимович, А.В. Использование индексации для повышения тарифной части заработной платы // Планово-экономический отдел. – 2011. – №9.
2. Википедия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://ru.wikipedia.org/wiki/Финансовый\\_кризис\\_2011\\_года\\_в\\_Беларуси](http://ru.wikipedia.org/wiki/Финансовый_кризис_2011_года_в_Беларуси) – Дата доступа: 07.11.2011.
3. Лобазова, Е.Т. Начисление премий за производственные результаты работникам организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://zp.by/number/2007/8/nachisl\\_premiy/](http://zp.by/number/2007/8/nachisl_premiy/) – Дата доступа: 03.11.2011.
4. Синцов, Н.А. Отрасль экономики не учитывается // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – №5.
5. Вашкевич, Н.Ф. Экономить на «трудоустройствах» себе дороже? // Экономика. Финансы. Управление. – 2011. – №5.

УДК 657.15.003

**Романовец М.В.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л.Г.**

**Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, РБ**

### **ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПОСТРОЕНИЯ ОПТИМАЛЬНОЙ МОДЕЛИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**

Развитие международного сотрудничества Республики Беларусь с европейскими странами, привлечение иностранных инвестиций, выход белорусских предприятий на новые международные рынки товаров и капитала предопределяют необходимость совершенствования управления экономикой.

Важная роль в этом принадлежит законодательно установленным принципам бухгалтерского учета, которые должны обеспечить объективной и достоверной информацией пользователей финансовой отчетности. В качестве основного пути развития отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для повышения инвестиционной привлекательности республики, обеспечения повышения доверия со стороны иностранных инвесторов и признания Беларуси на зарубежных рынках на законодательном уровне принято направление сближения с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Для внедрения международных норм большинству организаций необходимо обновить свою финансовую систему и процессы, что позволит принимать оптимальные в создавшихся условиях управленческие решения. Белорусские предприятия, использующие существующую систему бухгалтерского учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как действующая отчетность в основном имеет налоговую ориентированность. Если организация желает привлечь иностранные инвестиции или получить банковское финансирование, ей необходимо перевести информацию на язык, официально признанный на международном уровне.

Для любой организации, действующей в рыночных условиях и имеющей целью своей деятельности извлечение коммерческой выгоды, отчет о прибылях и убытках является одной из основных форм отчетности. Он раскрывает эффективность деятельности компании, порядок образования прибыли, ее структуру.

От того, насколько правильно и грамотно будет формироваться этот отчет, зависит, насколько объективную информацию получают управленцы компании и инвесторы о доходности, прибыльности и эффективности бизнеса. Правильно выбранная структура отчета позволяет оперативно реагировать на изменения конъюнктуры рынка, себестоимости производства и продаж, накладных расходов. При этом она должна сочетаться с другими элементами учетной системы, формами отчетности, быть понятной пользователям. В соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь по бухгалтерскому учету Законом "О бухгалтерском учете и отчетности" от 18 октября 1994 г. №3321-XII (с изменениями и дополнениями на 25 января 2010 г.), Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 (с изменениями и дополнениями на 25 января 2010) [2], Налоговым кодексом Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 г. № 71-3 (с изменениями и дополнениями от 10 января 2011 г. № 241-3) финансовый результат отчетного года складывается в целом по организации из финансового результата (прибыли или убытка) от реализации продукции (работ, услуг), финансового результата от операционной деятельности (сопоставление операционных доходов с расходами), финансового результата от внереализационных операций (сопоставление внереализационных доходов с расходами) за вычетом начисленных налогов и сборов, а также штрафов, уплачиваемых из прибыли. В соответствии со стандартом МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Отчет о прибылях и убытках состоит из разделов, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Разделы отчета о прибылях и убытках

1. Выручка
2. Результат операционной деятельности
3. Затраты по финансированию
4. Прибыль/убыток от совместной деятельности и участия
5. Прибыль/убыток
6. Чрезвычайные расходы
7. Доля меньшинства
8. Налоги
9. Чистая прибыль/убыток

Построение отчета осуществляется по одному из методов: классификации затрат по экономическому содержанию или методу себестоимости продаж. Различия в построении позволяет продемонстрировать таблица 2.

Таблица 2 – Методы составления отчета о прибылях и убытках

Метод классификации затрат	Метод себестоимости продаж
1. Доходы от реализации	1. Доходы от реализации
2. Затраты на производство продукции, товаров, работ, услуг: материалы, заработная плата, амортизация и т.д.	2. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг
3. Прочие расходы	3. Управленческие расходы
4. Запасы готовой продукции и незавершенного производства: на начало года, на конец года.	4. Коммерческие расходы
5. Операционная прибыль	5. Операционный результат от реализации
6. Другие доходы и поступления	6. Другие доходы и поступления
7. Другие расходы и убытки	7. Другие расходы и убытки
8. Прибыль до налогообложения	8. Прибыль до налогообложения
9. Налог на прибыль	9. Налог на прибыль
10. Чистая прибыль	10. Чистая прибыль

Из таблицы 2 видно, что конечный результат применения любого из методов получается одинаковый, но данные группируются по-разному. Коммерческая организация сама вправе решать, какой из методов построения отчета ей применить. Как видно из приведенного примера, оба метода используют одинаковый формат сбора информации о доходах, а также прочих расходах и убытках.

Различия возникают лишь в разделе, отражающем прямые производственные расходы компании при производстве продукции, продаже товаров, работ, услуг. Формат затрат предполагает, что из самого Отчета о прибылях и убытках можно получить непосредственную информацию об элементах прямых производственных расходов, но при этом другие виды расходов (на реализацию, управление компанией) оказываются свернутыми. Формат себестоимости наоборот наглядно показывает затраты на сбыт готовой продукции, товаров, работ и услуг, управленческие расходы, но при этом в общем виде представляет информацию о прямых производственных расходах. Исходя из вышесказанного, представим классификацию организаций по видам деятельности и применению способа формирования Отчета о прибылях и убытках в таблице 3.

Таблица 3 – Форматы отчета о прибылях и убытках

Формат затрат	Формат себестоимости
Имеет высокую материалоемкость производства, длительный цикл производства	Низкая материалоемкость производства, либо компания занимается непроизводственной деятельностью
Имеет несущественные расходы на сбыт продукции, товаров, работ, услуг	Имеет существенные расходы на сбыт продукции, товаров, работ, услуг
Размер управленческих (административных) расходов несущественен	Имеет существенные управленческие (административные) расходы
Имеются резкие колебания в структуре и объемах производства и сбыта	Стабильные объемы производства и продаж
Имеет сложную поэлементную структуру себестоимости продукции, товаров, работ, услуг	Основную долю в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг вносит один элемент, доля других отсутствует или несущественна
*Примеры отраслевой принадлежности: легкая и тяжелая промышленность, строительство, производственные услуги и работы, общественное питание.	*Примеры отраслевой принадлежности: торговля, транспортировка и складирование, страхование, инвестиционная и кредитная деятельность, непроизводственные услуги.
*Для транспортной отрасли	
Высокая топливоемкость производства, длительный цикл производства	
Имеет несущественные расходы на сбыт услуг	
Имеет существенные управленческие (административные) расходы	
Стабильные объемы производства и продаж	
Имеет сложную поэлементную структуру себестоимости услуг	

По данным таблицы 3 можно сделать вывод о том, что в зависимости от вида деятельности, который осуществляется в конкретной организации, можно выбрать оптимальный вариант формата Отчета о прибылях и убытках. В частности, для транспортных организаций, имеющих сложную поэлементную структуру себестоимости услуг, более удобно применять формат затрат. По сравнению с МСФО российская форма Отчета о прибылях и убытках не предусматривает возможность включения расходов по экономическому содержанию (они подлежат раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности), также отсутствуют «чрезвычайные расходы и доходы». Решающим фактором при выборе способа формирования отчета о прибылях и убытках является возможность собрать данные по тем элементам, которые предусмотрены в форме отчетности. На это будет влиять большое количество как объективных, так и субъективных показателей, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели влияния на выбор способа формирования отчета о прибылях и убытках

Показатели
1) исторически сложившиеся и привычные пользователям информации аналитики
2) требования, предъявляемые к учету в зависимости от вида деятельности компании, другими стандартами МСФО (операции аренды – МСФО (IAS) 17 "Аренда", строительство – МСФО (IAS) 11 "Договоры строительства", инвестиционная деятельность, долевое участие – МСФО (IAS) 28 "Вложения в зависимые компании", страхование – МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования", деятельность с финансовыми активами и финансовыми обязательствами – МСФО (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка")
3) организационная и финансовая структура компании
4) применяемое в компании для организации учета программное обеспечение
5) уровень теоретической и практической подготовленности учетных работников

Подводя итог вышеизложенному следует отметить, что решая вопрос о структуре и способах формирования отчета о прибылях и убытках, организация должна исходить из целей, которые ставят потребители информации, а также объективной оценки возможностей по сбору информации и формированию на ее основе отчетности. Правильно сформированный Отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО повысит инвестиционную привлекательность организаций. Высокая прибыль и достоверность учета важны предприятиям и для привлечения заемных средств. Чем они больше, тем тверже уверенность потенциальных кредиторов, что обязательства по процентным выплатам и ос-

новному долгу будут погашены в срок. Для Республики Беларусь целесообразно осуществить переход на МСФО, постепенно трансформируя отчетность. Правильно оформленная отчетность в разы увеличивает шансы на получение кредитов и инвестиций. Кроме того, финансовая документация, составленная с учетом стандартов МСФО, необходима для проведения международного аудита. Без перехода на МСФО невозможно и получение сертификата по стандартам системы менеджмента качества. Можно с уверенностью подвести несомненный итог: такой переход крайне благоприятно влияет на имидж организаций, повышая их позиции на мировом рынке капитала.

**Список цитированных источников**

1. Аверчев, И.В. МСФО. Практика применения / И.В.Аверчев. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 310 с.
2. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Министерства финансов РБ от 14.02.2008 № 19 (с изменениями и дополнениями на январь 2010).
3. Штурмина, О.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие. / О.С. Штурмина. – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 247 с.

УДК 657.1

**Горова С.С.**

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Сапего И.И.*

*Полоцкий государственный университет, г. Новополоцк, РБ*

**РАЗВИТИЕ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КАК ИНСТРУМЕНТА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Актуальность – на производственную и коммерческую деятельность, обеспеченность организации материальными и финансовыми ресурсами оказывает непосредственное влияние финансовое состояние. Достоверная и объективная оценка финансового состояния необходима как внешним, так и внутренним пользователям. Неудовлетворительное финансовое состояние приводит к несвоевременным расчетам с работниками, бюджетом, банками, поставщиками и подрядчиками, внебюджетными фондами, другими заимодавцами, что может привести к возникновению кредиторской задолженности. В то же время большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы, и на финансовое состояние организации оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности [1, с. 44]. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности оказывают существенное влияние на уровень финансовой безопасности организации. Поэтому большое значение для целей обеспечения финансовой безопасности имеет организация учета обязательств организации.

Цель – определение экономической сущности понятий «обязательство», «риски по обязательствам», изучение существующих методик их учета и разработка собственной методики учета обязательств, их рисков в целях финансовой безопасности организации.

Анализ литературных источников позволил сформулировать следующее определение понятия «обязательства». Обязательства – это отношения между субъектами хозяйствования, в силу которых один субъект (должник) обязан совершить в пользу другого (кредитора) определенные действия либо воздержаться от совершения каких-либо действий.

Понятие «обязательства» (кредиторская и дебиторская задолженность) сопряжено с понятием «риски». В связи с этим может быть выделен термин «риски по обязательствам», который связан с вероятностью потерь финансовых ресурсов (т.е. денежных средств) в результате невыполнения, поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками, контрагентами своих обязательств.

Для обеспечения своей финансовой безопасности и снижения рисков по обязательствам организации прибегают к различным способам обеспечения исполнения обязательств. Гражданский Кодекс Республики Беларусь предусматривает следующие способы обеспечения исполнения обязательств:

- залог (ипотека);
- поручительство;
- задаток;
- банковские гарантии;
- неустойка.

На сегодняшний день залог является наиболее распространенным способом обеспечения исполнения обязательств. Согласно Гражданскому кодексу Республики Беларусь в силу залога кредитор, если обязательство обеспечено залогом, имеет право в случае неисполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит это имущество (залогодателя), за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами [2].

Сущность залога заключается в предоставлении залогодержателю права на приоритетное удовлетворение своего требования за счет заложенного имущества.

Предметом залога могут являться:

- предприятие как имущественный комплекс;
- здание;
- сооружения;