



Рис. 2. Сфера применения бюджетного контроля

Список литературы

1. Бочаров В.В. Коммерческое бюджетирование. – СПб.: Питер, 2003. – 368 с.
2. Волчик Т.В. Необходимость применения методики гибкого бюджетирования в условиях санации коммерческой организации // «Вестник БГТУ – Экономика». – № 3. – 2003. – С. 109 – 112.
3. Указ Президента Республики Беларусь «О некоторых вопросах экономической несостоятельности (банкротства)» от 12.11.2003 г. № 508.

Н.В. Глушук, ст. преподаватель БрГТУ

**МЕХАНИЗМ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ  
ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО  
АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА ПРЕДПРИЯТИЯ**

В условиях кризиса предприятия центральное место среди инструментов управления занимает экономический анализ. В процессе исследования причин кризиса и разработки программы меро-

приятный выхода из него особенно важно достигнуть высокой достоверности результатов анализа. Выполнение принципа достоверности экономического анализа достигается с помощью использования информационной базы, отвечающей требованиям *полезности, достоверности, полноты, своевременности, правильности интерпретации со стороны исследователя* [1].

В целом информационное обеспечение процесса анализа финансового состояния предприятия в условиях кризиса — это совокупность информационных ресурсов<sup>1</sup>, необходимых для проведения аналитических процедур и способов их организации:

- 1) бухгалтерский учет предприятия;
- 2) сведения о деятельности предприятия (торговой, производственной, социальной) нефинансового характера;
- 3) данные финансовой отчетности предприятий-конкурентов, партнеров и прочих предприятий, с которыми можно сравнить показатели исследуемого объекта;
- 4) информация с рынка корпоративных ценных бумаг;
- 5) макроэкономическая информация;
- 6) правовая информация;
- 7) социальные факторы;

Информация, необходимая для принятия решений формируется, прежде всего, в системе бухгалтерского учета. Основным источником информации, доступным как внутренним, так и внешним пользователям, является внешняя отчетность предприятия. Однако для решения задач экономического анализа в условиях кризиса предприятия ограничение данными внешней отчетности является недостаточным. Наряду с данными бухгалтерской отчетности особую важность для аналитика представляет информация, содержащаяся в регистрах аналитического и синтетического учета.

При проведении экономического анализа в условиях кризиса наряду с информацией, содержащейся в балансе предприятия, необходимо использовать данные по оборотам на счетах предприятия. Такие данные содержатся в финансовой отчетности предприятия формы № 3-5, Главной книге и регистрах первичного учета. Для удобства отчетности, а также для выполнения требования существенности, предполагающего использование данных по хозяйственным операциям, которые оказывают существенное влияние на деятельность предприятия и могут быть причинами кризиса или банкротства, необходимо преобразование информации. Одним из направлений обработ-

---

<sup>1</sup> Так, в условиях банкротства основными информационными ресурсами являются учетные, плановые и внсучетные показатели. К ним относятся экономические, социальные и юридические факты, всесторонне характеризующие деятельность предприятия.

ки информационных ресурсов является составление *аналитической формы агрегированных оборотов*, содержащей в себе необходимые существенные данные для экономического анализа. *Агрегирование оборотов* означает группировку информации по оборотам предприятия по определенным признакам в укрупненные показатели, содержащие в себе существенную информацию о предприятии. Применение такой формы значительно упростит проведение аналитических процедур и позволит обеспечить удовлетворение таких требований к информации, как существенность, полнота и достаточность.

Форма агрегированных оборотов будет содержать в себе информацию по оборотам, сгруппированную таким образом, чтобы можно было при необходимости быстро извлечь все необходимые данные для анализа.

Важная информация для оценки финансового состояния предприятия содержится в отчете о движении денежных средств и отчете о прибылях и убытках, поэтому необходимо использовать информацию, содержащуюся в данных формах в полном объеме.

В первую очередь необходимо сгруппировать показатели отчета о прибылях и убытках в более крупные, содержащие в себе существенную и необходимую информацию, агрегаты. Рассмотрим механизм агрегирования оборотов на примере формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (рис. 1).

Аналогичным образом проводится агрегирование формы № 4, степень укрупнения зависит от целей анализа и его глубины. Данная процедура включает следующие этапы:

- 1) проводится группировка информации по поступающим денежным потокам;
- 2) проводится группировка информации по выходящим денежным потокам.

При формировании информационной базы для экономического анализа следует учитывать, что бухгалтерской отчетности свойствен ряд недостатков, среди которых наиболее серьезны следующие.

1. Несмотря на положительные стороны представления информации в денежном выражении (сопоставимость, наглядность), ее объем сужается, так как необходимо получать недостающие данные из других источников.

2. Упрощение информации. В процессе классификации экономических событий при отражении их в регистрах бухгалтерского учета нередко происходит потеря существенной информации (например, что вся полученная за год прибыль на 90 % состоит из прибыли от одной сделки). Данный недостаток уменьшается при наличии необходимых пояснений и дополнений к цифровым данным, но полностью его устранить сложно.

Отчет о прибылях и убытках Наименование показателя	За отчетный	аналогичный	АГРЕГИРОВАННЫЕ ОБОРОТЫ
	период		
Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			Выручка от реализации за минусом косвенных налогов
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг			Себестоимость реализованных продукции, работ, услуг
Коммерческие расходы			Реализованные расходы
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от реализации (строки 010-020-030-040)			Прибыль (убыток) от реализации
Проценты к получению			Прочие доходы
Проценты к уплате			
Доходы от участия в других организациях			Прочие расходы
Прочие операционные доходы			
Прочие операционные расходы			Балансовая прибыль -
Внерезализационные доходы			
Внерезализационные расходы			Отчисления из прибыли = Чистая прибыль
Прибыль (убыток) отчетного периода (строки 050+060-070+080+090-100+110-120)			
Налоги на прибыль и иные обязательные платежи			Использовано прибыли
Использовано прибыли			
Неиспользованная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 130-140-150)			Неиспользованная прибыль (убыток)

Рис. 1. Механизм агрегирования формы № 2  
«Отчет о прибылях и убытках»

3. Субъективизм составителей – намеренный (с целью искажения реального положения вещей) и непреднамеренный (ошибки, специфическое понимание отдельных положений учета). Строгая регламентация процесса составления отчетности и необходимость аудиторских проверок снижают влияние этого фактора.

4. Условность некоторых данных, связанная с невозможностью точной оценки результатов сделок, незавершенных в момент составления отчета.

5. Несоответствие балансовой оценки активов и пассивов их реальной стоимости.

Совпадение рыночной цены, например, основных средств, и суммы, в которой они отражены в балансе, достижимо лишь в момент покупки. Корректировка оценки имущества и обязательств с помощью индексации, начисления амортизации и т.п. позволяет несколько уточнить их стоимость. Но следует учесть, что такие поправ-

ки не всегда правомерны и сами могут служить источником дополнительных искажений расчетов.

Оценка пассива искажается вследствие занижения оценки уставного капитала по причинам отсутствия его переоценки.

6. Нестабильность денежной единицы. Обычные способы устранения влияния данного фактора на результаты анализа не всегда приводят к желаемым результатам.

7. Возможные искажения в связи с изменением учетной политики.

Наряду с имеющейся на предприятии информационной базой для повышения ее достоверности и снижения ограниченности, в случаях отсутствия, недостаточности или искажения информации, необходимо использовать данные судебно-бухгалтерской, налоговой и других видов экспертизы, особенно если предприятие находится в стадии банкротства.

Завершающим этапом формирования формы агрегированных оборотов будет являться свод данных по полученным агрегированным показателям из форм финансовой отчетности и данных из Главной книги и первичных документов по наиболее существенным операциям в единую форму (рис.2).

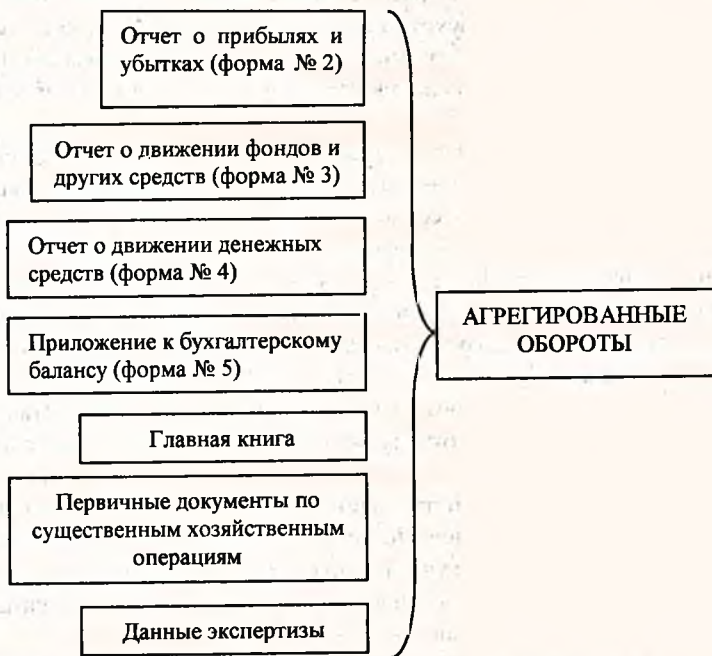


Рис. 2. Механизм составления формы агрегированных оборотов

Использование предложенной формы агрегированных оборотов наряду с данными бухгалтерского баланса и другими информационными ресурсами при формировании информационной базы для экономического анализа в условиях кризиса позволит повысить его эффективность и достоверность.

*Список литературы*

1. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: методологические аспекты / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2003. – 160 с.

**С.В. Гудков, Е.В. Кругленя, Е.А. Гудкова,**

*Белорусская государственная сельскохозяйственная академия*

## **К ВОПРОСУ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

В настоящее время в Республике Беларусь проводится целенаправленная работа по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности предприятий АПК на основе мирового опыта и международных стандартов по бухгалтерскому учету. При этом совершенствование документации и отчетности деятельности организаций должно способствовать сокращению трудовых затрат на их составление и обработку.

Бухгалтерский учет, отражая изменения в производственной деятельности предприятия, дает объективную информацию о кругообороте средств в процессе воспроизводства, которая используется для информационного обеспечения системы управления, для принятия управленческих решений, а также позволяет осуществить контроль за эффективным использованием производственного потенциала и финансовых ресурсов, рентабельным ведением производства.

В задачи бухгалтерского учета затрат на производство строительно-монтажных работ входит правильное их документальное оформление и точность отражения в регистрах синтетического и аналитического учета.

В строительстве потребляется большое количество различных строительных материалов. Поэтому необходимо более подробно остановиться на проблеме учета использования строительных материалов, так как они занимают наибольший удельный вес в затратах на производство строительно-монтажных работ.

В настоящее время в исследуемых хозяйствах основанием для списания материалов на себестоимость строительно-монтажных ра-