

гнозирования рентабельности предприятия, а также выявления и формирования системы резервов ее повышения в будущем периоде [4].

Для обеспечения оптимального уровня рентабельности предприятию необходимо вести постоянный контроль реализации управленческих решений, обеспеченности надлежащего уровня рентабельности материально-технической базой и инфраструктурой предприятия. Также нужно уделять внимание и другим факторам, которые влияют на его рентабельность: компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, производительность труда, состояние и эффективность производственного и финансового планирования. Рентабельность – это комплексное понятие, которое синтезирует в себе цели управления прибылью, издержками, доходами, ресурсами, которые в свою очередь приводят к повышению стоимости предприятия. И поэтому, при моделировании уровня рентабельности предприятия, необходимо применять комплексный подход к указанным факторам, который даст возможность сформировать эффективную производственную программу как основной плановый документ функционирования предприятия [3].

Следовательно, для эффективного управления рентабельностью как фактора повышения стоимости предприятия необходимо:

- постоянно анализировать систему управления финансовой устойчивостью предприятия, что даст возможность выявить позитивную или негативную тенденцию деятельности предприятия и принять соответствующие управленческие мероприятия по ликвидации угрозы;
- систематическое сравнение показателей с нормативными и плановыми значениями;
- повышать способность покрывать свои обязательства активами;
- оптимизировать использование ресурсов, активов и источников их финансирования, что возможно за счет проведения соответствующих анализов параметров структуры капитала, состояния основных и оборотных активов и параметров оборачиваемости;
- получение лучших финансовых результатов за счет эффективного комплексного управления деятельностью предприятия, что в свою очередь приведет к увеличению показателей рентабельности и общей стоимости предприятия.

Таким образом, процесс управления рентабельностью на предприятиях должен основываться на теоретико-информационной и функциональной составляющих, поскольку рентабельность отображает разные аспекты деятельности предприятия и разные экономические отношения по поводу ее формирования. Такой подход и предложенные сущностные характеристики разрешат принимать эффективные управленческие решения, которые касаются обеспечения такого уровня рентабельности, который приведет к увеличению стоимости предприятия.

Перспективой дальнейших исследований в данном направлении является обоснование стратегических и тактических путей формирования целевого уровня рентабельности предприятия с учетом внешних и внутренних факторов.

#### Список цитированных источников

1. Алексеев В.І. Рентабельність підприємства в умовах трансформації ринкових процесів / В. Алексеев // Економічний вісник університету. Збірник наукових праць учених та аспірантів. ДВНЗ „Переяслав-Хмельницький державний педагогічний університет. – 2010. – Випуск 14. – С. 141-149.
2. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент : учеб. курс / И.А. Бланк. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. – 511 с.
3. Кравчук, В. Моделювання рівня рентабельності підприємства / В. Кравчук // Формування ринкової економіки в Україні. – 2008. – Вип.18. – С. 103-106.
4. Поддєрьогін, А.М. Фінанси підприємств : Підручник / А.М. Поддєрьогін. – 5-те вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2004. – 546 с.
5. Фролова, Л.В. Концептуальний підхід до управління рентабельністю підприємств ресторанного господарства / Л.В. Фролова, Л.Ю. Самусєва // Вісник Донецького Національного університету економіки і торгівлі ім. М. Туган-Барановського : Науковий журнал. – 2011. – № 4. – С. 239-249.

**УДК 311.216**

**Перевалова В.В.**

**Научный руководитель: м.э.н., Гулевич А.Г.**

**Барановичский государственный университет, г. Барановичи**

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА**

**Актуальность:** МСФО – это международные стандарты финансовой отчетности, которые уже почти 40 лет применяются более чем в 115 странах мира. МСФО изначально создавались с целью обеспечить всех заинтересованных пользователей достоверной и объективной информацией о работе компании. МСФО основаны на принципах, а не на жестко прописанных правилах, что позволяет составителям отчетности в полной мере отразить экономическую сущность компании, ее текущее состояние и перспективы.

В настоящее время все больше и больше белорусских компаний осознают преимущества составления финансовой отчетности по МСФО. Среди основных причин можно выделить необходимость предоставления МСФО отчетности инвестору с целью получения иностранных инвестиций, выход компании на международные финансовые рынки.

**Цель исследования.** Целью данного исследования является анализ результатов постепенного сближения с МСФО, оценка трудностей перехода к учёту в соответствии с МСФО в Республике Беларусь, а также поиск решения актуальных проблем, связанных с применением МСФО в стране.

С целью сближения с международными стандартами финансовой отчётности в июле 2011 года была проведена практическая конференция "Актуальные вопросы бухгалтерского учета, ценообразования и налогообложения деятельности организаций", на которой много внимания уделялось изменениям в законодательстве по бухгалтерскому учету. В её работе принимали участие чиновники Министерства финансов РБ. В 2011 году планировалось принятие новой редакции Закона «О бухгалтерском учёте и отчётности». Закон должен был вступить в силу 01.01.2012. К сожалению, этого не произошло. Проект новой редакции Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчётности" теперь должен вступить в силу в новом 2013 году. Основное планируемое дополнение (изменение), которое должны были внести в Закон, – это определение момента признания выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки. Признание выручки по мере оплаты отгруженных товаров должно было «уйти в историю». Данный принцип нашёл применение в целом ряде Европейских стран. Также следует обратить внимание на следующее:

1. Вводятся новые термины: "учетная оценка", "профессиональное суждение", "пользователи отчетности", "экономические выгоды". Оценивая роль, отводимую профессиональному суждению в положениях Международных стандартов финансовой отчетности, необходимо понимать, что МСФО – это квинтэссенция положений британо-американской учетной школы, в рамках которой развивалось самое серьезное в настоящее время профессиональное бухгалтерское сообщество.

2. Планируется внедрение требований международных стандартов финансовой отчетности в законодательство Республики Беларусь.

Систему нормативных правовых актов о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Беларусь планируется преобразовать на основе МСФО посредством введения в иерархию нормативных правовых актов положений (стандартов) по бухгалтерскому учету и отчетности с закреплением в них принципов формирования и общих требований к раскрытию информации в отчетности. Конкретные методики получения этой информации и детальный порядок определения ее содержания будут прописываться в инструкциях по бухгалтерскому учету и отчетности.

В проекте закона отражаются основополагающие в МСФО принципы и качественные характеристики отчетности. Особое внимание уделяется видам учетных оценок и порядку пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на основе МСФО. Определенный проектом состав консолидированной и индивидуальной отчетности полностью соответствует МСФО (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к отчетности). Для микроорганизаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) предусматривается сокращенный состав отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, примечания к отчетности).

Следует отметить, что Белорусские общепринятые принципы бухгалтерского учета (ОПБУ Беларуси) постепенно и неохотно сближаются с МСФО, хотя формально курс на сближение с МСФО был взят уже давно. Причин тому несколько.

Во-первых, следует выделить ключевые моменты, отличающие Белорусские общепринятые принципы бухгалтерского учета от международных. Их немало. При отражении конкретных финансовых результатов в ОПБУ Беларуси и МСФО могут использоваться различные подходы. Например, один из принципов МСФО – принцип "консервативности" – требует такого отражения, при котором активы не были бы завышены, а обязательства не были бы занижены. Это ведет к критической оценке состояния компании, тестирования активов на предмет возможного обесценения, признания ряда т.н. условных обязательств и резервов. В белорусском бухгалтерском учете ситуация зачастую складывается с точностью до наоборот.

Что касается доходов и расходов, то в МСФО действует принцип "соответствия", который требует сопоставления за период доходов и расходов, связанных с получением данных доходов. В то время как в ОПБУ предприятия могут применять как метод начисления, так и кассовый метод. Нельзя не отметить в МСФО принцип "преобладания содержания над формой", что не свойственно ОПБУ в силу их жесткой регламентации. Наконец, если при создании ОПБУ ориентировались на государство и на проверяющие (ведомственные и налоговые) органы как на пользователя финансовой отчетности, то при создании МСФО в центр внимания ставится инвестор. Однако преимущество МСФО в том, что они обеспечивают всех заинтересованных пользователей нейтральной и достоверной информацией о деятельности компании.

Пожалуй, основной проблемой является недостаток ресурсов, необходимых для успешного перехода на эти стандарты. При этом речь идет как о финансовых ресурсах, так и о кадровых. Переход на МСФО и их применение — довольно затратная задача, особенно в условиях, когда организациям приходится одновременно готовить отчетность, во-первых, налоговую, во-вторых, бухгалтерскую в соответствии с ОПБУ Беларуси и, в-третьих, финансовую в соответствии с МСФО (параллельно или методом трансформации). Максимально возможное сближение учетных принципов подготовки этих форм отчетности, исключение необоснованных различий может в известной степени сократить из-

держки на учетную функцию в целом и, как следствие, высвободить больше финансовых ресурсов для подготовки качественной финансовой отчетности по МСФО.

Другой стороной ресурсной проблемы является острая нехватка квалифицированных бухгалтерских кадров, способных формировать отчетность, основанную на принципах и профессиональных суждениях, а не на детально прописанных правилах и инструкциях.

Принципиальный вопрос здесь состоит в том, каким именно образом должны быть внедрены МСФО в Беларуси. Один вариант — принятие международных стандартов как они есть, то есть в той редакции, в которой они выпускаются Советом по МСФО. Такой путь избрали многие англоязычные развивающиеся страны.

Второй вариант — принятие МСФО с возможностью их "ограниченной модификации". В этом случае стандарты вступают в силу для компаний той или иной страны (или их объединения) только после их "одобрения" соответствующим уполномоченным органом, который имеет право внести определенные изменения в текст, опубликованный Советом по МСФО. Такой вариант применяется, в частности, в ЕС.

Третий вариант — разработка национальных стандартов финансовой отчетности (НСФО) путем их максимально возможной гармонизации с МСФО, позволяющей своевременно вносить необходимые изменения в них по мере развития международных стандартов. Таков путь Китая и ряда других стран. В Беларуси уже разработано 39 таких стандартов, которые в обязательном порядке используются общественно значимыми организациями. К ним отнесены Национальный банк Республики Беларусь, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению через организаторов торговли ценными бумагами.

Существенным вопросом является также и усовершенствование и автоматизация учетных систем — широко распространенная в настоящий момент практика составления финансовой отчетности по МСФО методом трансформации, чаще всего с использованием электронных таблиц, не позволяет достичь надлежащего уровня внутреннего контроля над качеством подготовки отчетности.

**Выводы:** Крупный частный белорусский бизнес уже достаточно давно оценил пользу от международных стандартов, начиная от сотрудничества с международными финансовыми институтами, в части стоимости и доступности заемных ресурсов, и заканчивая возможностью трезво взглянуть на собственное финансовое положение. Основные выгоды от использования МСФО — это, конечно же, возможность привлечения заемного или собственного капитала для компаний от широкого круга инвесторов. С точки зрения вкладчиков и кредиторов, это более высокая прозрачность финансовой отчетности компаний и, как следствие, более эффективная защита прав инвесторов.

Ясно одно: несмотря на все трудности, рано или поздно международные стандарты финансовой отчетности будут приняты практически повсеместно в Беларуси. Это неизбежно.

#### **Список цитированных источников**

1. Звездин, А. Л. МСФО и НСФО: Экономический ликбез: учебник / А. Л. Звездин, Л. В. Бондарь. — Минск: Книжный дом, 2011. — 98 с.
2. О бухгалтерском учёте и отчётности: Закон республики Беларусь, 18 октября 1994 г. № 3321-XII с изм. и доп. // Эталонный банк данных правовой информации Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой инф. Республики Беларусь. — Минск, 2012.

**УДК 339.187**

**Гайдучик Н.В.**

**Научный руководитель: м.э.н., Гулевич А.Г.**

**Барановичский государственный университет, г. Барановичи**

### **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**Актуальность:** Обеспечивая процесс производства, практически каждый день организации сталкиваются с использованием денежных документов (почтовые марки, билеты для проезда в автобусах, железнодорожном транспорте; санаторные путевки и т.д.). Денежные документы не относятся ни к материальным ценностям, ни к первичным учетным документам или регистрам учета. Поэтому возникает вопрос учета таких документов, т.е. на каком счете следует отражать их движение, какую следует выбрать методику, чтобы обеспечить своевременный и точный бухгалтерский учет и при этом не усложняя его ведение.

**Цель исследования:** Целью данного исследования стало изучение учета денежных документов, выявление проблем отражения таких активов в балансе организации и поиск рационального решения.

Денежные документы представляют собой документы, которые фактически оплачены, но использоваться они будут через некоторое время. К таким документам относятся оплаченные почтовые марки, путевки для сотрудников, талоны на топливо, проездные билеты, телефонные карточки, а также железнодорожные и авиабилеты.

Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение. Приобретение денежных документов может осуществляться за наличный и безналичный расчет.