

Возможность проведения такого анализа позволяет определять причины и источники отклонений фактических от нормативных затрат, и, следовательно, способствует повышению экономической эффективности хозяйствования.

Список цитированных источников

1. Волкова, О.В. Управленческий учет / О.В. Волкова. – М.: ТК Велби, Проспект, 2005. – 472 с.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич. – М.: Магистр: Инфра – М, 2011. – 576 с.
3. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет / Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Н.П. Добышевский, Е.Н. Ладутько. – Мн.: ФУАинформ, 2001. – 832 с.
4. Стражева, Н.С. Бухгалтерский учет / Н.С. Стражева, А.В. Стражев. – Мн.: Книжный дом, 2004. – 432 с.

УДК 657

Пинчук М.В.

Научный руководитель: д.э.н., профессор Бутынец Ф.Ф.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир

**ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ОПЕРАЦИЙ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ РАСЧЕТАМ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Отчетность представляет собой неотъемлемую часть бухгалтерского учета. На основе данных бухгалтерского учета предприятия составляют отчетность, целью которой, как известно, является предоставление полной и беспристрастной информации о финансовом положении и деятельности предприятия для нужд внутренних и внешних пользователей. Поэтому в таком случае отчетность выступает как информационное обеспечение бухгалтерского учета и в части операций по международным расчетам так же.

Исследованием различных проблем, связанных с усовершенствованием отчетности занимались как отечественные, так и зарубежные ученые, в частности: Ф.Ф. Бутынец, Г.Г. Кирейцев, А.В. Череп, В. И. Ждан, Е. Б. Хаустова, И. В. Колос, Дж. Шанк, В.М. Панасюк, Г. Фандель, М.С. Пушкарь, В.П. Завгородний и др. Но в большинстве работ не освещаются проблемные вопросы, связанные с отражением в отчетности большей части международных расчетов.

Международные расчеты имеют ряд определенных особенностей. В частности, они регулируются национальными нормативными и законодательными актами, международными банковскими правилами и обычаями. Международные расчеты имеют, как правило, документарный характер, то есть осуществляются против финансовых и коммерческих документов.

Выделяют следующие основные формы расчетов: вексель, чек, аккредитив, инкассо, банковский перевод и авансовый платеж. Конечно, каждая из данных форм этих расчетов имеет определенные преимущества и недостатки, как для экспортера, так и для импортера. Но и в данном случае возникает проблема отражения в отчетности операций с международными расчетами.

Целью написания данной работы является, в первую очередь, усовершенствование существующей отчетности и разработка такой формы отчетности, которая бы смогла полно отражать все существующие формы международных расчетов в отчетности, с целью дальнейшего использования полученной информации для принятия важных управленческих решений.

Как известно, в Украине годовая финансовая отчетность включает в себя пять основных форм, в частности:

- 1) баланс ф. № 1;
- 2) отчет о финансовых результатах ф. № 2;
- 3) отчет о движении денежных средств ф. № 3;
- 4) отчет о собственном капитале ф. № 4;
- 5) примечания к годовой финансовой отчетности ф. № 5.

Но в данном случае предлагаем рассмотреть основной перечень форм отчетности не только Украины, но и Республики Беларусь, Российской Федерации, согласно Международным стандартам финансовой отчетности 1 (далее МСФО) "Представление финансовой отчетности", Четвертой Директивы ЕС, GAAP (англ. Generally Accepted Accounting Principles) – стандарты бухгалтерского учета, применяемые в США и некоторых других странах. GAAP или Общепринятые принципы бухгалтерского учета, как их еще называют, отличаются от МСФО тем, что они детально регулируют порядок учета тех или иных практических ситуаций.

В отношении состава бухгалтерской отчетности разных стран и практического опыта можем сделать вывод, что все отчетности по составу переплетаются между собой. Однако следует заметить, что в Украине используется Пояснительная записка, как и в Республике Беларусь, Российской Федерации, но в данных странах она входит в состав годовой финансовой отчетности, а в Украине согласно Закону Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности", пояснительная записка в отчет не включается. Другие формы отчетности данных стран максимально приближенные и соответствуют МСФО.

Отметим, что в МСФО нет отдельного стандарта, который был бы посвящен вопросам порядка признания и отражения в отчетности операций с международными расчетами. Так, в процессе анализа нормативно-правовой базы Украины по вопросам бухгалтерского учета и формирования и пред-

ставления финансовой отчетности (Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине", Постановление КМУ "Об утверждении порядка представления финансовой отчетности", П(С)БУ 1 "Общие требования к финансовой отчетности", П(С)БУ 2 "Баланс", П(С)БУ 4 "Отчет о движении денежных средств", П(С)БУ 6 "Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах", П(С)БУ 11 "Обязательства") было определено, что в данных нормативных документах отсутствуют отдельные положения и указания по раскрытию информации о порядке признания и отражения в отчетности операций с международными расчетами в системе бухгалтерского учета и в финансовой отчетности в частности.

Это свидетельствует о том, что показатели одной из форм не могут в полной мере удовлетворить информационные потребности внешних пользователей и управленческого персонала.

Во всех ранее перечисленных формах отчетности информация об отражении операций по международным расчетам приводится только в двух формах из четырех, а также не в полной мере освещает информацию, касающуюся порядка осуществления каждой из форм международных расчетов. Это дает право сказать, что информация в данных формах отчетности приводится частично, по отдельным формам расчетов, либо обобщенно без детализированных статей, которые в дальнейшем будут оказывать весомое влияние на процесс принятия важных управленческих решений. Поэтому с целью решения данной проблемы предлагаем рассмотреть возможный вариант разработки такой формы отчетности, которая бы удовлетворяла потребности управленческого персонала и, которая в полной мере смогла бы представить информацию об осуществлении каждой из форм международных расчетов.

Предлагаем исследовать информационные потребности внутренних и внешних пользователей отчетности, по операциям именно с международными расчетами.

Исходя из анализа действующих форм финансовой отчетности предприятий, утвержденных законодательно, отечественные предприятия не предоставляют в открытом доступе подробную информацию об осуществлении международных расчетов. Сложившаяся ситуация является безусловно негативной, поскольку ограничивает пользователей (потенциальных инвесторов, аналитиков, владельцев и руководство) в получении полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Итак, по нашему мнению, детализированную информацию об отражении операций по международным расчетам следует раскрыть в ф. № 1 "Баланс" по приведенным статьям.

Такая методика построения предложенного баланса включает в себя разложение статей баланса в соответствии с целями политики управления.

Также предлагаем внести изменения в ф. № 3 "Отчет о движении денежных средств" в части включения дополнительных строк, по операциям с международными расчетами, что будет точнее отражать сущность осуществления таких расчетов, признанных в нашем исследовании путем выделения аналитики по структурным элементам международных расчетов.

В данном случае предложенная методика построения ф. № 3 "Отчет о движении денежных средств" включает в себя разложение статей отчета в соответствии с целями политики управления в части включения дополнительных строк, по операциям с международными расчетами.

В связи с невозможностью финансовой отчетности в полной мере удовлетворить потребности пользователей необходимой информацией об операциях с международными расчетами, возникает необходимость разработки и использования на предприятии соответствующей внутренней бухгалтерской и управленческой отчетности.

Поэтому предлагаем предприятиям, осуществляющим операции, связанные с международными расчетами, формировать предложения по формам внутренней отчетности.

Предложена форма внутренней отчетности позволяет в полном объеме рассматривать совокупность всех связанных операций с международными расчетами.

УДК 657.421

Силивончик С.С.

Научный руководитель: старший преподаватель Сидорова Л.Г.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕОЦЕНКИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На практике переоценка основных средств часто воспринимается как сугубо механическая, бухгалтерская процедура, в то время как в действительности самым непосредственным образом и выражает политику государства в области инвестиционной деятельности, и служит интересам предприятий и организаций любых форм собственности.

Сам термин «переоценка» означает изменение суммы оценки, новая оценка стоимости товаров, основных средств, имущества, изменение нарицательной стоимости вкладов в связи с материальным и моральным износом, инфляцией, подвижностью цен.

Переоценка основных средств является одной из основных задач, которую необходимо решить при переходе на международные положения составления и ведения финансовой отчетности. На сегодняшний день реальная стоимость активов – это главное условие увеличения прозрачности деятельности компании.