

продукции; A — общая сумма совокупных постоянных затрат; a — совокупные постоянные материальные затраты; B — общая величина переменных затрат на единицу продукции; b — переменные материальные затраты на единицу продукции.

В приведенной формуле прибыль рассчитывается исходя из следующих показателей:

- 1) выручка, полученная от реализации произведенной продукции (Px);
- 2) отчисления во внебюджетный фонд на содержание ведомственного жилья ($0,0025Px$);
- 3) сумма налога на добавленную стоимость

$$\frac{10 \cdot (0,9975 Px - a - ax)}{110}$$

- 4) общая сумма затрат на производство, реализацию и управление ($A+Bx$).

Поскольку критическим считают объем, при котором прибыль предприятия равна нулю, т.е. выручка от реализации продукции равна сумме затрат на ее производство и реализацию, то для критического объема формула примет вид:

$$Px - 0,0025 Px - \frac{10 \cdot (0,9975 Px - a - ax)}{110} - (A + Bx) = 0$$

или

$$Px = 0,0025 Px - \frac{10 \cdot (0,9975 Px - a - ax)}{110} - (A + Bx)$$

С помощью формул представляется возможным проведение анализа безубыточности деятельности плодоовощных консервных предприятий потребительской кооперации Республики Беларусь в целях планирования объемов производства и реализации новых видов продукции, определения цен, прогнозирования прибыли, оптимизации использования производственных мощностей, разработки оптимальной производственной программы с целью максимизации прибыли.

<http://edoc.bseu.by>

С.Г. Жоровин

Белорусский государственный экономический университет

ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В результате происходящих в странах СНГ, в том числе Республике Беларусь, экономических преобразований, переходе к рыночной системе хозяйствования, появляется потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для принятия управленческих решений и оценки их результатов. Возникает необходимость обеспечить необходимой информацией тех, кто инвестировал в предприятие свои деньги, а также сохраняется необходимость отчета по налогам. Изменение условий хозяйствования, трансформация собственности, появление новых пользователей финансовой информации сказываются на подходах к формированию содержания и структуры отчетности по финансовым результатам.

Финансовая отчетность в Республике Беларусь, на сегодняшний день, не удовлетворяет этим требованиям, так как развитие законодательной базы значительно отстает от хода экономических преобразований, происходящих в стране. Чтобы информация, содержащаяся в финансовой отчетности, стала эффективным средством в поиске и реализации резервов улучшения финансового состояния предприятия, она должна претерпеть определенные качественные изменения с точки зрения ее содержательности, полезности, достоверности и

аналитичности. Для этого необходимо использовать накопленный зарубежный опыт и международные стандарты по учету и отчетности.

Методика формирования показателей финансовой отчетности развитых стран базируется на международных стандартах, директивах ЕС, в первую очередь рекомендациях Четвертой Директивы ЕС (1978г.), а также ряда международных принципах бухгалтерского учета, главными из которых являются: принцип продолжающейся деятельности, соответствия (доходов и расходов отчетного периода), нейтральности, осторожности и другие. В отечественной учетной и отчетной практике некоторые из указанных принципов не действуют. Так, например, согласно принципу нейтральности, финансовая информация не должна ориентироваться на интересы какой-либо одной группы пользователей. На практике бухгалтерская отчетность, составляемая предприятиями Республики Беларусь, отвечает в основном запросам государственных налоговых служб.

Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности разработаны с учетом потребностей развитой рыночной экономики и их простой перенос в экономику республики не приведет к положительным результатам. В связи с этим необходима такая структура и содержание финансовой отчетности, которые бы, основываясь на международных стандартах, учитывали национальные особенности экономики, нормативно-правовой базы, методологии и практики учета.

Полезным представляется использование опыта Российской Федерации, которая перешла с 1997 г. на новую систему финансовой отчетности, соответствующую требованиям международных стандартов по учету и отчетности. В результате состав, содержание и структура отчетных форм претерпели значительные изменения. Появились новые отчетные формы: "Отчет о движении капитала" и "Отчет о движении денежных средств". Значительно изменился бухгалтерский баланс: было устранено несоответствие в расположении некоторых статей, и теперь средства предприятия стали располагаться строго по степени увеличения их ликвидности, а источники средств — по степени сокращения сроков их погашения. Появилось разграничение дебиторской задолженности со сроками возникновения до 12 месяцев и более 12 месяцев, что способствует проведению глубокого анализа финансовой устойчивости предприятия и принятию обоснованных управленческих решений. Упрощен, но более детализирован "Отчет о финансовых результатах", который раскрывает факторы, повлиявшие на формирование доходов, расходов и прибыли. Новой формой отчета, которая также характеризует финансовое положение предприятия, является "Отчет о движении денежных средств". В нем отражается поступление и расходование денежных средств за отчетный период с подразделением по видам деятельности: текущей (хозяйственной), инвестиционной и финансовой. Он дает возможность пользователям отчетной информации оценить способность предприятия погасить свою задолженность и выплатить дивиденды, определить необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов, раскрыть внутренние финансовые возможности предприятия. Руководство предприятия может использовать этот отчет для расчета показателей ликвидности, определения размеров дивидендов, воздействия на общее финансовое состояние предприятия, а также для разработки на его основе краткосрочных и долгосрочных финансовых прогнозов.

В целях координации подходов и правил к формированию, представлению и публикации бухгалтерской отчетности организаций на территории СНГ, на сегодняшний день, выработан проект "Общих принципов бухгалтерской отчетности в странах-членах СНГ", в основу которого положена Российская модель финансовой отчетности. В данном проекте установлены единые минимальные требования к объему, содержанию и форме финансовой отчетности, выработанные с учетом международных стандартов по учету и отчетности и сложившейся учетно-отчетной практики.

Решение проблем, связанных с совершенствованием и развитием учета и отчетности, позволит приблизить их к учетно-отчетной практике зарубежных стран, международным стандартам, повысить аналитичность и действенность отчетной информации в улучшении управления экономикой предприятия.