

покупателей и общее экономическое состояние тех отраслей, к которым они относятся; качество анализа дебиторской задолженности и последовательность в использовании его результатов.

При хорошей организации аналитической работы создаются предпосылки для перехода от пассивного управления дебиторской задолженностью, сводимого в основном к регистрации информации о ее составе и структуре, к политике активного управления, предполагающего целенаправленное воздействие на условия предоставления кредита покупателям. Основной целью анализа является разработка и обоснование политики кредитования покупателей, направленной на ускорение расчетов и снижение риска неплатежей. В этой связи в качестве главных задач можно выделить: оценку состояния дебиторской задолженности, ее состава и структуры; формирование аналитической информации, позволяющей прогнозировать дебиторскую задолженность; определение реальной стоимости дебиторской задолженности в условиях меняющейся покупательной способности; контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

УДК 657.1

ВЛИЯНИЕ ВАРИАНТНОСТИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Н.В. Шелова

Могилевский государственный университет продовольствия, Беларусь

Значительное влияние на оценку финансового состояния организаций оказывает существующая в республике вариантность отражения в учете выручки от реализации продукции (работ, услуг). Согласно действующему законодательству субъекты хозяйствования могут отражать ее как по оплате, так и по отгрузке — в зависимости от способа, оговоренного в учетной политике. При этом достигаются принципиально разные финансовые результаты. Если организация работает по оплате, то выручка фиксируется в момент поступления денежных средств, если по отгрузке — на момент отгрузки. При этом в первом случае товары отгруженные показываются в балансе по фактической себестоимости как запасы, а во втором — по отпускной стоимости как дебиторская задолженность покупателей. Очевидно, что если субъект хозяйствования использует метод отражения выручки от реализации по оплате, то на разницу между отпускной стоимостью продукции, товара и его фактической себестоимостью искажаются как структура, так и валюта баланса.

В целом можно констатировать, что при использовании метода отражения реализации по оплате и исчислении коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организаций необоснованно занижаются коэффициент текущей ликвидности и завышается коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Следует отметить, что существующая вариантность отражения реализации не соответствует одному из основополагающих принципов бухгалтерского учета — принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Суть этого принципа заключается в том, что факты хозяйственной деятельности

организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В Республике Беларусь принцип временной определенности в полной мере соблюдается в отношении расходов: заработная плата и начисления на нее относятся на затраты в момент их начисления, а не выплаты; материалы списываются на производство в момент их отпуска со склада, а не в момент погашения задолженности за них. Что касается отражения выручки от реализации по оплате, то здесь принцип временной определенности, как уже отмечалось, не соблюдается. Поэтому необходимо осуществлять последовательный переход на метод определения выручки от реализации по отгрузке как способ ведения учета, позволяющий сформировать финансовый результат исходя из того, что факты хозяйственной деятельности организации должны относиться к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления денежных средств.

УДК 657.1

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Н.В. Шедова

Могилевский государственный университет провозольствия, Беларусь

Для учета балансового финансового результата деятельности организации до 1 января 2004 года был предназначен активно-пассивный счет 80 «Прибыли и убытки». Особенностью этого счета являлось то, что по истечении отчетного месяца он не закрывался. Учет по этому счету, также как и по счету 81 «Использование прибыли», велся нарастающим итогом в течение года и существенным недостатком в методологии учета по этим двум счетам, как следствие, являлось то, что финансовый результат на счете 80 завышался на сумму расходов, производимых за счет собственных источников. В конце для выявления суммы нераспределенной на конец года прибыли или непокрытого убытка необходимо было составлять реформационную запись: Д-т сч. 80 Кр-т сч. 81. Таким образом, в течение года было сложно осуществлять контроль за расходами, производимыми за счет прибыли.

Значительно отличается учет финансовых результатов с 1 января 2004 года, так как не создаются фонды потребления, накопления, отдельно не учитывается использование доходов на любые цели, в том числе на затраты ранее производимые за счет собственных источников организации. В течение года эти расходы отражаются в составе расходов, а на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Но и в новой системе учета есть свои проблемы. Так, например, осуществляя в течение месяца расходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров, продукции, работ, услуг и иного имущества, в организации необходимо осуществлять постоянный контроль за их суммой, сопоставлять ее с полученными доходами. Методика этого не разработана.

Определение реального финансового состояния организации напрямую зависит от объективности информации об источниках собственных средств, а