

– перед исследователями возникает проблема методологических границ предпринимательства. На рубеже XX века было выработано два подхода. Первый связан с методологией экономического либерализма. В рамках этого подхода поведение предпринимателя считается рациональным, а его действия рассматриваются обособленно от социальной и культурной системы общества. Другой подход выработан представителями «исторической школы». Они дополнили исследование предпринимательства значительным социо-культурным базисом. Это направление было свойственно и представителям отечественной школы (С. Н. Булгаков, И. Т. Посошков и др.).

Список источников

1. Дудар, Т. Е. Предпринимательство: культурфилософский и антропологический подход : дис. ... канд. философ. наук : 09.00.13 / Т. Е. Дудар. — СПб., 2005. — 199 с.
2. Сэй, Ж.-Б. Трактат по политической экономии. Экономические софизмы / Ж.-Б. Сэй ; пер. с фр. Ф. Бастиа. — М. : Акад. нар. хоз-ва : Дело, 2000. — 229 с.
3. Рикардо, Д. Начала политической экономии и налогового обложения / Д. Рикардо. — М. : Соцэкгиз, 1935.
4. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов : в 2 т. / отв. ред. Л. И. Абалкин. — М. : Наука, 1993.
5. Булгаков, С. И. Философия хозяйства / С. И. Булгаков. — М. : Наука, 1990.
6. Посошков, И. Т. Книга о скудности и богатстве / И. Т. Посошков. — М. : Соцэкгиз, тип. им. Воровского, 1937. — 351 с.
7. Шторх, А. К. Курс политической экономии, или Изложение начал, обуславливающих народное благоденствие / А. К. Шторх. — М. : Эконом. газ., 2008.

УДК 657.1

И. А. Хитрова,

магистр экономических наук

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ИНФОРМАЦИИ

Введение. Важнейшей составляющей национальной системы безопасности является экономическая безопасность организаций, основы которой должны быть закреплены законодательно. Финансовая устойчивость, экономическая безопасность организаций зависят от принимаемых управленческих решений, информационной базой которых является бухгалтерский учет.

В настоящее время развитие бухгалтерского учета в Республике Беларусь связано, прежде всего, с использованием в отечественной практике учета и отчетности Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО).

Основная часть. Требования рыночной экономики, а также МСФО обусловили изменения в системе управления организациями, что вызывает необходимость методического обеспечения ведения учета в этих условиях и прежде всего совершенствования учетной политики организаций.

Настоящий этап сближения национальной системы бухгалтерского учета с МСФО характеризуется законодательным закреплением составления, представления и публикации финансовой отчетности в соответствии с МСФО. На данном этапе принят новый закон «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З, который ввел в действие МСФО на территории Республики Беларусь в качестве технических нормативных правовых актов. Кроме того, в новом законе «О бухгалтерском учете и отчетности» установлены принципы бухгалтерского учета и отчетности, соответствующие МСФО.

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь осуществляется формирование системы национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности на основе МСФО. В рамках данного этапа введены в действие следующие национальные стандарты бухгалтерского учета: Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» от 10.12.2013 № 80; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» 30.06.2014 № 46; Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» от 29.10.2014 № 69.

Основу национальной (межнациональной) учетной политики составляют учетные стандарты. Так, в Республике Беларусь — это Национальные стандарты бухгалтерского учета, на международном уровне — МСФО [1, с. 537].

Национальная (межнациональная) учетная политика — это установление единых общих принципов (правил) ведения бухгалтерского учета для всех экономических субъектов в рамках отдельного государства (группы государств) [1, с. 537].

Внутрифирменная учетная политика (учетная политика организации) — это избранная конкретной организацией методика ведения бухгалтерского учета в рамках общих принципов, установленных системой нормативного регулирования в каждой стране (группе стран) [1, с. 537].

Согласно ст. 9 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» организации самостоятельно формируют свою учетную политику, которая должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных вышеуказанным законом.

Учетная политика организации включает: применяемые организацией виды учетной оценки; план счетов бухгалтерского учета организации; применяемые формы первичных учетных документов; применяемую организацией форму бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; иные способы организации и ведения бухгалтерского учета [2].

Если в отношении конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в законодательстве Республики Беларусь не установлен порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, такой порядок разрабатывается организацией самостоятельно с применением профессионального суждения, исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь [2].

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организации [3].

В Республике Беларусь учетная политика формируется главным бухгалтером, оформляется в виде отдельного документа и утверждается руководителем организации. Положения учетной политики обязаны соблюдать все структурные подразделения организации, включая выделенные на отдельный баланс. Учетная политика организации должна носить неизменный характер и быть последовательной от одного учетного периода к другому. Вместе с тем, при наступлении объективных условий, влияющих на изменение учетной политики, организации необходимо раскрыть содержание изменений и определить их влияние на финансовое состояние.

Необходимо отметить, что в вышеуказанном Национальном стандарте использован международный опыт, так как его положения соответствуют МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», цель которого состоит в установлении критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени и с финансовой отчетностью других предприятий [4]. Значимость данного стандарта определяется его практической направленностью и рекомендациями международного опыта.

Таким образом, в Республике Беларусь на законодательном уровне приняты необходимые нормативные правовые акты, учитывающие международный опыт, по формированию учетной политики организаций. И поэтому у бухгалтерских служб организаций есть возможность выбора из совокупности способов и приемов бухгалтерского учета, принятых или рекомендованных в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету, конкретных способов и приемов, наилучшим образом отвечающим интересам конкретной организации для формирования на этой основе полной, объективной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности. Организации имеют возможность, в случае отсутствия предписанного способа или приема, применять иные положения по бухгалтерскому учету в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов. Следовательно, организация в данном случае самостоятельно разрабатывает соответствующий способ или прием, руководствуясь основополагающими законодательными нормами с применением профессионального суждения.

Учетная политика организации должна в максимальной степени удовлетворять интересы различных групп пользователей учетной информации, поэтому возможно выделить следующие аспекты учетной политики: финансовый, управленческий, налоговый.

Учетная политика организации для целей финансового учета должна формироваться на основании законодательных актов бухгалтерского учета, определяющих конечный выбор способов и приемов учета.

Учетная политика для целей управленческого учета предполагает максимальное количество альтернативных вариантов. Здесь на выбор вариантов в наибольшей степени оказывают влияние такие факторы как структура управления, специфика производства и реализации продукции, технологические и отраслевые особенности производственной деятельности организации.

Учетная политика для целей налогового учета использует права, предоставленные налоговым законодательством в части выбора возможных вариантов расчета налоговой базы (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 — Аспекты учетной политики организации

Вид учета	Учетная политика организации
Финансовый	Разрабатывается в рамках принципов бухгалтерского учета, установленных законодательством
Управленческий	Самостоятельный выбор и разработка собственных методов учета
Налоговый	Отражение прав организации предоставляемых налоговым законодательством

Учитывая вышесказанное, можно рассматривать учетную политику как один из инструментов управления организацией, так как целью учетной политики является воздействие на эффективность финансового положения организации в рамках действующих законодательных положений. Также учетная политика является мощным инструментом для достижения правдивости, достоверности, объективности бухгалтерского учета, получения надежной и открытой информации для оценки производственной деятельности организации, ее финансового состояния и перспектив развития.

Заключение. В условиях происходящих в бухгалтерском учете перемен, связанных с адаптацией МСФО, учетная политика организации становится важной составляющей для совершенствования приемов и методов бухгалтерского учета. Совершенствование своей учетной политики организациями, несомненно, будет способствовать получению максимального суммарного эффекта от производственно-хозяйственной деятельности.

Список источников

1. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. И. Кутер [и др.] ; под общ. ред. проф. М. И. Кутера — Минск : Новое знание, 2016. — 679 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-3 ; в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.06.2015 г. № 268 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 06.06.2015, 2/2266.
3. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организаций, изменения в учетных оценках, ошибки» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10.12.2013 г., № 80 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.02.2014, № 8/28368.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [Электронный ресурс] / Тексты МСФО на русском языке. — Режим доступа: http://dipifr.info/lib_files/standards/rus2012/ias8.pdf. — Дата доступа: 02.02.2017.

УДК 336.6

С. Н. Цимбаленко,

магистр экономических наук

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ФИНАНСОВОГО МЕХАНИЗМА ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЬНЯНОГО ПОДКОМПЛЕКСА БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

Введение. Вопросы повышения финансовой устойчивости и инвестиционной активности льняного подкомплекса, создания других необходимых условий для его ускоренного и стабильного развития находятся в прямой зависимости от формирования эффективного финансового механизма. Разработка новых форм, методов финансового обеспечения и управления финансовыми отношениями исследуемого подкомплекса должна осуществляться в разрезе современных условий хозяйствования и с учетом состояния льняного подкомплекса республики на данном этапе. Решение обозначенных задач возможно лишь на основании результатов объективной оценки эффективности действующего финансового механизма последнего. В отечественной литературе отсутствуют исследования в данной области. Исследования зарубежных авторов [1, с. 29; 2, с. 95] в сфере оценки эффективности функционирования финансового механизма в сельском хозяйстве не учитывают специфики льняного подкомплекса. Применение таких методик не позволяет объективно оценить уровень эффективности финансового механизма предприятий исследуемого подкомплекса.

Основная часть. Для оценки эффективности функционирования финансового механизма предприятий льняного подкомплекса нами разработана авторская методика, в основу которой положена российская модель балльных оценок эффективности финансового механизма в сельском хозяйстве [1, с. 29; 2, с. 95]. Суть подхода заключается в расчёте комплексного показателя оценки эффективности финансового механизма на основе анализа системы показателей. Кроме того разработан алгоритм такой оценки, который включает в себя восемь последовательных этапов (рисунок 1).

Исходя из целей финансового механизма льняного подкомплекса, по нашему мнению, основными критериями оценки его эффективности могут выступать следующие показатели: коэффициент автономии; коэффициент текущей ликвидности; коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами; коэффициент обеспеченности финансовых обязательств; коэффициент оборачиваемости оборотных средств; коэффициент рентабельности затрат; коэффициент устойчивого экономического роста.

Для перевода значений рассчитанных коэффициентов в баллы автором разработана 11-балльная шкала оценки фактических значений показателей эффективности финансового механизма (таблица 1).

Весовые коэффициенты показателям оценки заданы автором на основе метода экспертных суждений. Был осуществлен официальный опрос работников финансовых служб предприятий различных сфер исследуемого подкомплекса, в котором им предлагалось оценить важность указанных выше ключевых показателей оценки финансового механизма для эффективного и стабильного развития льняного подкомплекса республики по шкале от 0 до 10. Проанализируем размеры весовых коэффициентов (таблица 2).