

3. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы»: утв. Приказом М-ва финансов Украины от 11 декабря 2006 г. № 1176 // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. / – Минск, 2017.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»: Приказ М-ва финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н // КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. / – Минск, 2017.

УДК 336.67

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Мисаревич Н. В.

Частное учреждение образования «БИП-Институт правоведения»
Гродненский филиал
г. Гродно, Республика Беларусь

Исследование теоретических положений и практических подходов показало, что к настоящему времени так и не сложилось единого мнения относительно определения экономического содержания финансовых результатов организации. В зарубежной практике выделяют три основных подхода. Во-первых, финансовый результат рассматривают как изменение величины чистых активов организации в течение отчётного периода. Во-вторых, финансовый результат выступает как разница между величиной доходов и расходов деятельности организации. В-третьих, финансовый результат трактуется как изменение величины собственного капитала организации в течение отчётного периода. Исходным моментом при определении финансового результата в указанных подходах является расчёт эффективности использования вложенного собственником капитала. При этом прибыль трактуется как составляющая собственного капитала, то есть его прирост в течение определённого времени [1]. Для отражения финансовых результатов деятельности организаций в зарубежной практике составляется форма бухгалтерской (финансовой) отчетности – «Отчет о финансовых результатах» или «Отчет о прибылях и убытках». Так как финансовый результат является понятием комплексным, его величина зависит от варианта учета, принятого в отдельно взятой стране или группе стран.

В Германии, например, отчет о прибылях и убытках имеет вертикальную форму, а составляется он в затратном и функциональном форматах [3].

Во Франции для представления отчета о прибылях и убытках используют две формы – вертикальную и горизонтальную, а основным подходом при его формировании является концепция производства,

где в качестве базы взята произведенная валовая продукция за отчетный год. Расходы французского предприятия классифицируются по элементам, что позволяет выявить различные сальдо: валовая добавленная стоимость (разница между объемом валовой продукции и объемом потребленного сырья и услуг); валовая эксплуатационная прибыль (разница между добавленной стоимостью и суммой расходов на персонал); эксплуатационная прибыль (сумма после вычета амортизационных отчислений и других расходов); текущая прибыль (после вычета финансовых расходов); чистая прибыль [2].

Согласно стандартам США, отчет о прибылях и убытках может иметь две формы: одноступенчатую и многоступенчатую. При использовании одноступенчатой формы, которая отличается простотой, все доходы и расходы группируются отдельно, и разница между ними составляет чистую прибыль. Многоступенчатая форма является более сложной и представляет собой последовательный расчет чистой прибыли при увязке соответствующих доходов и расходов. При наличии возможности использовать любую из них вторая форма считается предпочтительнее [1].

Таким образом, финансовый результат организации в зарубежных странах выступает более широким понятием, чем чистая прибыль отчетного периода, и определяется не только как разница между доходами и расходами, но и как прирост чистых активов или прирост собственного капитала. Принципиальные же различия в порядке учета финансовых результатов организаций в зарубежных странах (Германии, Франции и США) существуют как по форме (горизонтальное или вертикальное представление, структура), так и по существу (порядок расчета показателей). Но, несмотря на это, во всех учетных системах соответствующая информация отражается в отчете о прибылях и убытках, который является обязательным для составления. Зарубежная практика анализа финансовых результатов отличается расчетом целого ряда дополнительных показателей прибыли (номинальной, реальной, минимальной, нормальной, целевой, максимальной, недополученной, потока наличности, показателей валового и чистого самофинансирования) в рамках текущего, оперативного и перспективного анализа. Кроме того, в странах с развитыми рыночными отношениями широко применяется маржинальный анализ прибыли, который базируется на делении затрат на переменные и постоянные и категории маржинального дохода.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баранов, А. В. Сравнительная характеристика формирования показателей отчетности о прибылях и убытках в отечественной зарубежной практике / А. В. Баранов, А. Е. Жминь-

ко [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://fin-buh.ru/text/108509-1.html> – Дата доступа 24.12.2017.

2. Кудашева, В. А. Особенности составления финансовой отчетности в странах с континентальной моделью учета / В. А. Кудашева [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/1_NIO_2012/Economics/7_98688.doc.htm. – Дата доступа 24.12.2017.

3. Швецова, О. В. Сравнительная характеристика российских и зарубежных подходов к формированию информации о финансовых результатах в отчетности / О. В. Швецова // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 4. – С. 101-104.

УДК 336.02 (476)

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ

Немец В. П.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

В составе аграрно-промышленного комплекса сельскому хозяйству принадлежит особая роль. Оно является центральным звеном АПК, организующим всю эту сложную систему. Функционирование сельского хозяйства инициирует производство услуг агросервисными предприятиями, обеспечивает сырьём перерабатывающую промышленность, снабжает товарами торговые предприятия, является масштабным потребителем таких видов промышленной продукции, как трактора, комбайны, минеральные удобрения.

Особенности организации финансов сельского хозяйства предопределены рядом объективных обстоятельств, их можно объединить в две условные группы:

- особенности, обусловленные спецификой сельскохозяйственного производства;
- особенности, определенные особым статусом сельского хозяйства.

Порядок оказания финансовой помощи сельскохозяйственным предприятиям имеет ряд противоречий и недостатков. Объем средств, направляемых на поддержку конкретных товаропроизводителей, часто недостаточно учитывают эффективность их хозяйственной деятельности. В итоге значительная часть государственных средств направляется для поддержания деятельности неэффективно функционирующих предприятий.

Как следствие этого, одной из наиболее острых проблем в деятельности аграрного сектора является формирование и накопление