

пликацию обменных курсов и неустойчивость денежной и финансовой системы страны. В итоге неэффективная занятость сопровождается падением доходов населения и субъектов хозяйствования, что еще больше понижает деловую активность, увеличивая незанятость (по крайней мере, в официальном секторе экономики). Ситуация напоминает замкнутый круг. Поэтому решение проблемы занятости должно лежать не в плоскости искусственного создания новых рабочих мест, а в плоскости финансово-кредитного стимулирования деловой активности, экономической санации предприятий.

Таким образом, обобщение проведенного исследования позволяет сформировать следующие принципы регулирования занятости в Республике Беларусь в условиях построения социально-ориентированной экономики:

- приоритет политики занятости в экономической политике государства;
- разделение полномочий и ответственности при проведении политики занятости, для этого необходимо решить вопрос об объектах регулирования занятости;
- уровневость в регулировании занятости, что предполагает дополнение государственной политики мерами предприятий по оптимизации уровня и структуры занятости, решение этих проблем на региональном (муниципальном) уровне;
- системность в проведении регулирующих воздействий на занятость (предполагая, что векторы усилий должны быть однонаправленными);
- комплексность в регулировании занятости, означающую воздействие не только на текущее состояние занятости, но и на процесс ее обеспечения (структурная перестройка, система подготовки и повышения квалификации, мобильность рабочей силы, демографические процессы).

Реализация этих принципов нацелена на становление гуманистической парадигмы систем управления человеческими ресурсами общества, которая становится доминирующей в странах с социально ориентированной экономикой.

В.В. БОГАТЫРЕВА

СТРУКТУРА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В УСЛОВИЯХ РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКИ

Изучение процесса формирования финансовых результатов является важным аспектом учета, так как от правильности осуществления указанного процесса зависит не только величина прибылей (убытков), но и средств, пополняющих бюджет Республики Беларусь.

Изучать формирование экономических категорий, в том числе и финансового результата хозяйственной деятельности, необходимо с позиции их состава и классификации. Прежде чем перейти к исследованию процесса формирования нераспределенной прибыли (именно она является объектом бухгалтерского учета), необходимо изучить формирование категории "балансовая прибыль" (конечный финансовый результат), являющейся отправной точкой при определении оставшейся прибыли.

Балансовая прибыль представляет собой сумму финансовых результатов, полученных:

- от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- от реализации основных средств;
- от реализации материальных ценностей, нематериальных и прочих активов;
- от внебюджетных операций.

Сложившаяся практика состава конечного финансового результата деятельности предприятий Республики Беларусь схожа со схемой определения такой же экономической категории в Российской Федерации.

В России конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности является валовая прибыль, представляющая собой сумму прибыли, полученной:

- от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- от реализации основных фондов;
- от реализации иного имущества;
- от внереализационных операций.

Зарубежная практика измерения данного показателя существенно отличается от отечественной ввиду того, что в основе его формирования за рубежом и у нас лежат разные классификационные признаки. Так, в Беларуси классификационным признаком, определяющим виды прибылей (составляющих конечного результата хозяйственной деятельности), являются источники формирования прибыли, используемые в ее определении на счетах бухгалтерского учета, тогда как за рубежом таким признаком является источник формирования прибыли по видам деятельности предприятия. Прибыль зарубежного предприятия за год включает в себя:

- прибыль от операционной (основной) деятельности;
- прибыль от неповторяющейся деятельности;
- прибыль от финансирования;
- прибыль от прочей деятельности;
- результат чрезвычайных событий.

Поскольку экономическое содержание финансового результата во всем мире сводится к тому, что он есть мера эффективности деятельности и определяется как разница между всеми доходами и совокупными расходами, представляется возможным приблизительно сопоставить составляющие данной экономической категории, формирующие конечный результат деятельности субъектов хозяйствования в Республике Беларусь и за рубежом.

Так, аналогом прибыли от непрерывной (операционной) деятельности, получаемой зарубежными фирмами, в системе бухгалтерского учета Беларуси является прибыль от реализации продукции товаров, работ, услуг. Прибыль от неповторяющейся деятельности возникает в результате хозяйственных событий, которые либо необычны, либо случаются нечасто, например, продажа основных фондов и других активов. Представляется, что аналогом такой прибыли является прибыль от реализации основных средств, другого имущества. Под прибылью от финансовой деятельности понимается эффект от привлечения капитала из внешних источников, а также прямая прибыль на вложенный собственный капитал. Примером получения дохода от финансовой деятельности в Беларуси являются доходы, полученные на территории страны и за ее пределами, от долевого участия в деятельности других предприятий, а также дивиденды по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию. К чрезвычайным относят хозяйственные события, редко возникающие и носящие необычный характер, — непосредственные результаты стихийного бедствия и несчастного случая. В Республике Беларусь вышеуказанные хозяйственные события нашли отражение в действующем законодательстве как вид внереализационных расходов. Однако невозможно выявить абсолютно тождественные элементы финансовых результатов, определяемые в соответствии с зарубежным законодательством и нормативной базой Республики Беларусь. Так, перечень внереализационных доходов и расходов включает в себя хозяйственные события, относящиеся к различным видам деятельности (финансовой и операционной), а также события, являющиеся чрезвычайными.

Изложенное выше позволяет сопоставить элементы финансовых результатов деятельности зарубежных и отечественных субъектов, в основе формирования которых лежат различные классификационные признаки.

Элемент конечного финансового результата хозяйственной деятельности зарубежной фирмы

1. Прибыль от операционной деятельности

Элемент конечного финансового результата хозяйственной деятельности отечественного предприятия

Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг + уплаченные, присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также доходы от возмещения причиненных убытков + прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году + поступления долгов, ранее списанных как безнадежные + излишки

- имущества, выявленные при инвентаризации + кредиторская и деponentская задолженность, по которым истекли сроки исковой задолженности — не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам — потери от уценки производственных запасов и готовой продукции — судебные издержки и арбитражные расходы — уплаченные, присужденные и признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров, а также расходы по возмещению причиненных убытков — суммы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями — убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания — убытки по операциям прошлых лет, выявленные в текущем году, и другие доходы и расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью предприятия
2. Прибыль от неповторяющейся деятельности Прибыль от реализации основных средств и прочего имущества деятельности
3. Прибыль от финансовой деятельности Доходы, полученные на территории Беларуси и за ее пределами от долевого участия в деятельности других предприятий, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию
4. Прибыль от прочих операций Положительные разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и операциям в иностранной валюте + другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) — отрицательные разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и операциям в иностранной валюте — другие расходы, не связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг
5. Результат чрезвычайных ситуаций Некомпенсируемые потери от стихийных бедствий, включая затраты, связанные с предотвращением, ликвидацией последствий стихийных бедствий, а также некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями

При исследовании формирования конечного финансового результата хозяйственной деятельности предприятий в пристальном внимании, на взгляд автора, нуждается действующая ныне методика отражения в бухгалтерском учете изменений валютных курсов, так как до недавнего времени учет указанной хозяйственной операции полностью противоречил международной практике.

До декабря 1998 г. разница, образовавшаяся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и другим операциям в иностранной валюте, зачислялась на увеличение или уменьшение источников собственных средств предприятия.

Согласно международному стандарту № 21 "Влияние изменений валютных курсов": "Курсовая разница, возникающая при погашении денежных статей номинации по курсам, отличным от тех, по которым они были признаны в текущем или предшествующих периодах, должна признаваться в качестве дохода или расходов. Исключение составляет курсовая разница, возникающая по чистым инвестициям в зарубежную компанию, которая должна классифицироваться как собственный капитал вплоть до реализации инвестиции, после чего она должна все же признаваться частью дохода или расходов". Этим же стандартом установлено, что статьи, отраженные в иностранной валюте, должны представляться с использованием конечного курса, неденежные статьи, учтенные по первоначальной стоимости, должны представляться еще и на основе валютного курса на дату совершения операции.

Представляется, что с вступлением в силу с 09.12.98 г. Декрета Президента Республики Беларусь № 7 от 15.02.99 г., устанавливающего, что разница, образовавшаяся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, на дату совершения хозяйственной операции и на дату составления бухгалтерской отчетности, зачисляется субъектами хозяйствования на увеличение или уменьшение финансовых результатов их деятельности, нормативная база Беларуси в части отражения изменений валютных курсов максимально приближена к общепринятым стандартам по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. Сущность вышеуказанного декрета отражена включением в перечень внебалансовых до-

ходов (расходов) пунктов следующего содержания: "положительные (отрицательные) разницы, образовавшиеся при изменении Национальным банком курсов иностранных валют, по валютным счетам и другим операциям в иностранной валюте относятся к внереализационным доходам (расходам) и отражаются на счете "Прибыли и убытки".

Таким образом, с декабря 1998 г. вышерассматриваемые хозяйственные операции учитываются при формировании финансового результата хозяйственной деятельности и являются неотъемлемой его частью.

А.В. ПЛАСУНКОВ

СИСТЕМА КОЛИЧЕСТВЕННОЙ ОЦЕНКИ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ

Конкурентоспособность продукции — это комплексная многоаспектная характеристика продукции, отражающая ее способность быть по ценовым и неценовым параметрам более привлекательной для потребителей, чем товары-конкуренты, которую предлагается определять соотношением потребительских свойств (качества) товара и его цены, или потребительской ценности товара к той цене, за которую он продается.

Для более объективной оценки конкурентоспособности продукции целесообразно использовать систему показателей, включающую:

уровень конкурентоспособности продукции

$$Y_{к.пр.} = \Pi_{2в.п.} / \Pi_{2ф.},$$

где $\Pi_{2в.п.}$ — верхний предел цены анализируемого изделия, р.; $\Pi_{2ф.}$ — фактическая цена анализируемого изделия, р.;

реальный уровень конкурентоспособности производства продукции

$$Y_{к.пр-ва\ реал.} = \Pi_{2ф.отп.} / \Pi_{2н.п.отп.},$$

где $\Pi_{2ф.отп.}$ — фактическая отпускная цена анализируемого изделия, р.; $\Pi_{2н.п.отп.}$ — нижний предел отпускной цены анализируемого изделия, р.;

потенциальный уровень конкурентоспособности производства продукции

$$Y_{к.пр-ва\ пот.} = \Pi_{2в.п.отп.} / \Pi_{2н.п.отп.},$$

где $\Pi_{2в.п.отп.}$ — верхний предел отпускной цены анализируемого изделия, р.

Верхний предел цены отражает потребительскую ценность товара, т.е. максимальную цену, которую покупатель считает для себя выгодным заплатить за данный товар.

Для товаров народного потребления длительного пользования при определении верхнего предела цены можно использовать одну из двух формул:

$$\Pi_{2в.п.} = \left[\Pi_1 \frac{B_2 (1/T_1) + E_k}{B_1 (1/T_2) + E_k} + \frac{(B_2/B_1)Z_1 - Z_2}{(1/T_2) + E_k} \right] \prod_{i=1}^n f_i$$

или