

Список использованных источников:

1. Постановление Национального банка Республики Беларусь от 28.09.2006г. №137 «Об утверждении Инструкции о нормативах безопасного функционирования для банков» / Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», НЦПИ РБ. — Минск, 2019. — Дата доступа: 26.02.2019.
2. Антонова Л.Е Роль Национального банка Республики Беларусь в управлении риском ликвидности банковской системы: научн. статья /Л.Е. Антонова. Сборник научных трудов «Экономика, право и проблемы управления» / под общ. ред. В. Г. Тихини. - Минск, ЧИУиП. - 2015. - № 5. – С. 3-10.
3. Постановление Национального банка Республики Беларусь №180 от 18.05.2017г. «Об утверждении Инструкции о порядке определения системно значимых банков, небанковских кредитно-финансовых организаций и внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Национального банка Республики Беларусь» / Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», НЦПИ РБ. — Минск, 2019. — Дата доступа: 26.02.2019.

Столяренко Олена

д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування
ВП НУБіП України «Ніжинський агротехнічний інститут»
м. Ніжин
Україна

**МІСЦЕ ЕЛЕМЕНТІВ МЕТОДУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В
КОНЦЕПЦІЇ НЕПЛАТОСПРОМОЖНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

В сучасних умовах господарювання практично відсутні науково обґрунтовані принципи побудови ефективної бухгалтерської системи на підприємстві. Особливу актуальність набувають питання розробки концепції підприємства за рахунок використання елементів методу бухгалтерського обліку, в умовах неплатоспроможності.

В результаті проведеного дослідження сформовано концепцію неплатоспроможності підприємства у складі позитивної (дуалізм взаємозв'язку «неплатоспроможність підприємства – зовнішнє середовище») та нормативної (залучення засобів, що дозволяють стабілізувати фінансовий стан підприємства в конкурентному середовищі) компонент, яка лягла в основу розробки організаційно-методологічних засад обліково-аналітичного забезпечення контролю діяльності підприємства в умовах порушення принципу безперервності.

Запропонована концепція не обмежує підприємство одним варіантом дій в умовах порушення принципу безперервності, а пропонує цілий спектр варіантів поведінки, що залежить від особливостей юридичної особи та його зовнішнього середовища, серед яких доцільно виділити оздоровчі заходи, що

дозволять відновити платоспроможність підприємства, продаж неплатоспроможного суб'єкта господарювання, його реорганізацію або взагалі ліквідацію.

В межах розробленої концепції неплатоспроможності метою підприємства є мінімізація збитків, залучення із різних джерел коштів для задоволення максимальної кількості вимог кредиторів та вибір оптимальної політики подальшої діяльності суб'єкта господарювання.

Доцільно виділити функції підприємства в умовах неплатоспроможності:

соціальна – збереження та захист прав трудового колективу, власників, контрагентів;

економічна – найоптимальніше розпорядження майном боржника з метою максимального задоволення вимог кредиторів.

Схема взаємозв'язку складових концепції неплатоспроможності підприємства за рахунок використання елементів методу бухгалтерського обліку представлена на рис. 1.



Рис. 1. Взаємозв'язок складових концепції неплатоспроможності підприємства за рахунок використання елементів методу бухгалтерського обліку

Як зазначено вище, однією із основних цілей, що стоять перед керівництвом, є забезпечення безперервності діяльності підприємства.

Найбільший вплив на прийняття рішень з припинення діяльності підприємства здійснюють інвестори, позикодавці та інші кредитори.

Користувачі інформації, що здійснюють вплив на безперервність діяльності підприємства під час прийняття рішень, керуються показниками бухгалтерської звітності. Однією із необхідних умов прийняття для підприємства позитивного рішення є довіра цих груп користувачів до інформації, що міститься у звітності.

Діяльність підприємства в умовах порушення принципу безперервності призводить до зміни методологічної складової бухгалтерського обліку, а саме:

Оцінка і калькулювання. В оціночній теорії «вартість» можна класифікувати залежно від цілей оцінки, тобто за якісною ознакою, з точки зору якої вивчається оціночний об'єкт. У зв'язку з цим, одному і тому ж об'єкту одночасно притаманні не одна, а одразу декілька вартостей, що відрізняються один від одного як з якісної так і з кількісної сторони. Крім того, під час зміни (погіршення) фінансового стану підприємства і залежно від процедури банкрутства, що застосовується до нього, разом із зміною самого об'єкта оцінки, здійснюється зміна об'єктивно існуючих видів вартості, тобто їх трансформація. Під час формування вартості об'єктів бухгалтерського обліку та їх відображення в регістрах враховуються всі витрати, необхідні для виготовлення продукції, виконання робіт, надання послуг. У разі відкриття ліквідаційної процедури під час виробничого циклу (у відповідності до норм технології виробництва) принцип безперервності буде діяти до його завершення та вирахування собівартості виготовленої продукції. В умовах порушення принципу безперервності елемент методу калькулювання припиняє використовуватися.

Інвентаризація та документування. В умовах неплатоспроможності інвентаризація за ступенем значимості для суб'єкта господарювання прирівнюється до обов'язкової щорічної і повинна охоплювати всі категорії майна і зобов'язань. Законодавчими і нормативними актами передбачений спеціальний порядок її проведення, за результатами якої уточнюються дані бухгалтерського обліку підприємства-боржника. В умовах порушення принципу безперервності так як і під час його дотримання факти господарського життя відображаються в бухгалтерському обліку за умови їх визнання, вартісної оцінки та документування.

Рахунки й подвійний запис. Одним із важливих аспектів реформування національної облікової системи є дослідження рахунків бухгалтерського обліку. Актуальною є розробка системи рахунків, яка б з різних сторін характеризувала фінансово-господарську діяльність підприємства, зокрема в умовах порушення принципу безперервності, у відповідності до вимог різних категорій користувачів. Враховуючи необхідність внесення змін до системи рахунків, необхідно створити алгоритми щодо їх застосовування методом подвійного запису.

Баланс і звітність. Основна мета складання балансу та інших форм звітностей в умовах порушення принципу безперервності зводиться до захисту прав кредиторів, підготовки об'єктивної інформації про стан майна та заборгованість, що виступає також і основною метою ліквідаційної

процедури неплатоспроможного боржника. З метою своєчасного прийняття управлінських рішень щодо діяльності підприємства в умовах порушення принципу безперервності, вагоме значення відіграє вибір оптимального балансу між надійністю, своєчасністю та доцільністю інформації.

В результаті проведеного дослідження удосконалено інформаційне середовище для вивчення діяльності підприємств в умовах порушення принципу безперервності шляхом виокремлення облікових та позаоблікових джерел інформації, комплексне використання яких дозволить створити оптимальні умови для забезпечення прибутковості підприємства, проведення достовірної оцінки фінансового стану неплатоспроможних підприємств, визначити у повному розмірі ліквідаційну масу та надати можливість задовольнити вимоги кредиторів у максимально можливому розмірі.

Список використаних джерел

1. Генри С. Харрисон. Оценка недвижимости: Уч. пособие / С. Харрисон. – М.: РИО Мособлупрполиграфиздат. 1994. – 231 с. – С. 47.
2. Малюга Н.М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи озвитку: монографія/ Н.М. Малюга. - Житомир: ЖДТУ, 2005. - 548 с.
3. Пети У. Экономические и статистические работы / У. Пети М. : Соцэкгиз, 1940.-147 с.

Финова Виктория

студент

Паршутич Ольга

к.э.н., доцент

УО «Полесский государственный университет»

г. Пинск

Республика Беларусь

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕНЕЖНОЙ МАССЫ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ. ДЕНЕЖНЫЙ МУЛЬТИПЛИКАТОР И ЕГО ДИНАМИКА В БЕЛАРУСИ

В ходе данной работы необходимо понять какое количество денежной массы находится в обращении на денежном рынке Республики Беларусь, т.к. предложение денег влияет на стабильность денежного рынка. Также необходимо определить, к чему может привести рост или снижение денежной массы на денежном рынке.

В наши дни и на протяжении многих лет деньги являются составной и неотъемлемой частью денежного рынка. На денежном рынке проводятся различного рода операции по заимствованию и предоставлению свободных денежных средств предприятий и населения на краткосрочный период.

С 1990-х гг. денежный рынок Республики Беларусь начал развиваться как самостоятельная единица денежной системы. На ранних этапах данного развития наблюдался значительных прирост денежной массы, однако объёмы производства оставались на низком уровне. Рассмотрим какова же теперь