

Эти цифры убедительно свидетельствуют в пользу реального реформирования и либерализации белорусской экономики. К сожалению, эти процессы не получили развития, а ведь 2002 год был объявлен годом либерализации. Однако лишь к концу 2002 года был принят Декрет Президента №29 "О регистрации субъектов хозяйствования", но либерализационным его назвать сложно: ни заявительного принципа регистрации, ни единого регистра предприятий как не было, так и нет. Не решены вопросы и с реальным привлечением иностранных инвестиций; приватизацией нефтехимического комплекса; с использованием общественной экспертизы приватизационных проектов. Имели место явные нарушения принципов бизнеса и деловой этики в контактах с "Балтикой", "Макдональдс" и другими менее известными компаниями. Государственная политика приватизации, безусловно, нуждается в научно обоснованной законодательной базе и системном поэтапном ее осуществлении.

Необходимы также системная реструктуризация экономики и прежде всего промышленности; комплексное внедрение всех форм льготного предпринимательства при государственной поддержке.

*В.И. Гончаров, доктор технических наук, профессор;*

*Н.В. Шинкевич, кандидат технических наук, доцент*

### **Особенности развития промышленного предприятия в условиях переходной экономики**

Отечественные промышленные предприятия претерпевают существенные изменения, вызванные реформированием экономической системы. Происходит трансформация всех процессов взаимодействия между ними. Возросла зависимость предприятий от макроэкономической рыночной среды, обладающей большой неопределенностью. Нестабильная экономическая ситуация усугубляет эту неопределенность, превращая ее в постоянный дестабилизирующий фактор.

Как показывает опыт Польши, Чехословакии, России, Украины и других стран, определяющей проблемой, требующей безотлагательного решения, с которой они столкнулись при трансформации экономики, стала макроэкономическая несбалансированность. Это выражалось в несоответствии темпов роста производительности (эффективности) реального сектора экономики с желаемыми темпами социально-экономического развития. И первоочередные решения были связаны именно с этой проблемой. В то же время опыт реформирования экономики России и других стран заставляет искать новые пути осуществления реформ, связанных со становлением рыночной экономики в Республике Беларусь, которые в большей мере соответствовали бы социальной ориентации нашей будущей экономики.

**Повышение эффективности хозяйствования в реальном секторе экономики и, прежде всего, в сфере производства определяет необходимость изменения существующего механизма хозяйствования как на уровне создания условий для эффективной деятельности в масштабе страны, регионов и отраслей, так и непосредственно на предприятии.**

Проблемы реализации проводимых макроэкономических изменений, направленных на создание необходимых условий, следует тесно увязывать с реалиями развития экономики и ходом реформ в Республике Беларусь.

К концу 2002 года макроэкономическая ситуация в стране характеризовалась развитием противоречивых тенденций качественных изменений в отдельных сферах и отраслях экономики. С одной стороны, обеспечен рост промышленного производства и валового внутреннего продукта. Балансовая прибыль предприятий в номинальном выражении также повысилась в целом по экономике и ведущим отраслям, исключение составил только АПК. Однако рост прибыли произошел в основном за счет роста цен. С другой стороны, сложившийся средний уровень рентабельности при росте цен производителей промышленной продукции не смог улучшить финансового положения предприятий. В целом реальная рентабельность предприятий снизилась. Продолжает оставаться проблемой высокий уровень неплатежей. Сохранилась напряженность в обеспечении предприятий собственными оборотными средствами. Уровень обеспеченности ими продолжает падать. Доля убыточных предприятий и организаций возросла. Более трети предприятий на конец 2002 г. были убыточными. Возросла задолженность предприятий и организаций по доходам и поступлениям в бюджет страны.

Приведенные результаты позволяют конкретизировать проблемы, требующие решений для обеспечения продолжения реформ, в том числе:

1. Необходимость снижения темпов инфляции за счет совершенствования денежно-кредитной и валютной политики, насыщения потребительского рынка отечественными товарами и услугами, доступными для населения по уровням цен и тарифов, дальнейшего расширения импортозамещающих производств и технологий.

2. Совершенствование рыночного ценообразования на производимые отечественными предприятиями товары, максимально сократив действия, препятствующие развитию (расширению) производства.

3. Необходимость более действенных мер для преодоления кризиса неплатежей как внутри страны, так и на рынках СНГ.

4. Необходимость снижения налоговой нагрузки на предприятия реального сектора экономики.

5. Повышение конкурентоспособности и рентабельности белорусской продукции на внешних рынках.

6. Принятие действенных мер по повышению активности инвестиционной деятельности, в том числе коммерческих банков, а также стимулирование сбережений населения и их использование для роста инвестиций.

В совокупности приведенных проблем укрепление рубля и финансовой системы является первым и главным условием для обеспечения нормального развития белорусской экономики. Инфляция национального рубля, определенная действующими программами в республике, оказывает прямое негативное влияние на острый недостаток оборотных средств у производителей. Кроме того, она приводит к обесцениванию денежной массы в стране и денежных накоплений предприятий и населения.

Второй макроэкономической проблемой развития реального сектора экономики является нерациональность и определенная ошибка в нашей налоговой системе. Основные налоги в Беларуси включаются предприятиям в предварительные платежи, выручку и себестоимость продукции, накладываются друг на друга и взываются впереди производства. Тем самым у предприятий изымается их оборотный капитал и соответственно завышается потребность в нем, растет стоимость кредитных ресурсов и соответственно повышаются цены на продукцию, понижается ее конкурентоспособность.

Проблема обеспечения конкурентоспособности является ключевой и ее решение требует совместных усилий как на уровне предприятия, так и макроуровне. Для обеспечения конкурентоспособности на внешних рынках, прежде всего наукоемкой продукции, необходимо формирование крупных национальных финансово-промышленных групп и других объединений производителей по ключевым позициям национального экспорта.

Стимулирование эффективного труда является следующей важной проблемой развития реального сектора экономики. Чтобы национальная экономика стала подниматься, а государство богатеть, люди должны захотеть хорошо работать. Поэтому необходимо целенаправленно создавать на предприятиях и в стране систему мотиваций к труду, росту прибыли, развитию средств производства и реального сектора экономики в целом.

Внешнеэкономические факторы также оказывают влияние на формирование благоприятных условий реформирования и адаптации отечественных предприятий к новым условиям хозяйствования. Позитивному изменению макроэкономической ситуации может способствовать реализация основных положений Договора о создании союзного государства Беларуси и России, включая: создание равных условий всем субъектам хозяйствования на территории обеих стран, создание общего экономического, научно-технического и единого информационного пространства; согласование единых правил конкуренции и защиты прав потребителей; проведение согласованной внешнеторговой и таможенно-тарифной политики в отношении третьих

стран, международных организаций и объединений и другие меры, способствующие развитию производства и товарооборота между странами.

Известный американский аналитик доктор экономики Д. Хансен отмечает, что Беларусь не может позволить себе ориентацию на обособление и достижение самодостаточности, если она хочет остановить спад в экономике и повысить уровень жизни населения. По причине своего географического положения и климатических условий республика всегда будет вынуждена импортировать значительное количество энергоносителей и отдельные виды продовольствия. Если экспортируемая продукция, необходимая для получения валюты и закупки недостающих товаров и сырьевых ресурсов, будет производиться неэффективно, то это приведет к оттоку ресурсов из страны и снижению жизненного уровня населения.

**Единственный путь создания эффективной экономики, обеспечивающий конкурентоспособность продукции на мировом рынке, – это резкое повышение эффективности использования энергоресурсов, снижение материалоемкости промышленной продукции, улучшение качества, научно-технического уровня и дизайна продукции в соответствии с требованиями мирового рынка.**

Этот путь требует привлечения инвестиций, изменения методов управления, подготовки квалифицированных кадров, развития маркетинга и других рыночных методов хозяйствования. Однако проведение серьезных конкретных изменений на предприятиях, направленных на их адаптацию к новым условиям хозяйствования, без четкого определения этих условий и принятия мер по их стабилизации бесперспективно. Необходимость проведения радикальных реформ на уровне основного производственного звена стала неотвратимой.

Следует учитывать, что в Республике Беларусь реформирование предприятий и связанная с этим процессом адаптация их деятельности к изменившимся условиям функционирования, пересекается с регулярной процедурой адаптации, определяемой необходимостью выживания и достижения успеха предприятием в условиях рыночной экономики, и одновременно сопровождается процессами реабилитации и реструктуризации неудовлетворительно (недостаточно эффективно) работающих предприятий.

Анализ проделанной работы показывает, что в совокупности принятых решений по реформированию промышленного комплекса при становлении рыночной экономики наиболее слабым звеном является обеспечение стратегической направленности реформирования и адаптации предприятий к новым условиям хозяйствования. Проведение стратегических перемен на предприятии в переходной экономике включают, прежде всего, развитие их экспортных возможностей и проведение реконструкции и технического пе-

ревооружения производства, направленных на повышение качества, научно-технического уровня и конкурентоспособности продукции (на внутреннем и зарубежных рынках), а также снижение издержек и повышение производительности производства, включая повышение эффективности использования всех видов ресурсов.

Проведение стратегических перемен неразрывно связано с совершенствованием управления предприятием для обеспечения его эффективного функционирования в условиях становления рыночной экономики. При осуществлении реформ на уровне производственного звена безотлагательного решения также требуют проблемы проведения конкретных перемен непосредственно на предприятиях, которые позволят всерьез поставить вопросы повышения эффективности их производственно-сбытовой деятельности как практическую и выполнимую задачу.

В этой связи серьезной проблемой, требующей первоочередного решения, является реабилитация и реструктуризация отечественных предприятий. Реабилитация предприятия и программа его реструктуризации и развития являются в большинстве случаев дорогими мероприятиями, требующими инвестиционных затрат. Инвестиции необходимы для обновления и увеличения коэффициента использования существующего оборудования, приобретения (или повышения) необходимых навыков персоналом, повышения рентабельности существующих и дополнительно вводимых основных фондов (или вывода из производства этих фондов), развития требуемой рыночной инфраструктуры, проведения необходимых исследований и привлечения квалифицированных консультантов.

Реабилитация и развитие предприятия включают реализацию конкретных проектов и проведение работ с выходом на контрольные показатели программы реструктуризации по эффективности его деятельности. В рамках этой программы осваиваются инвестиции, проводится обучение персонала с учетом требований всех направлений реструктуризации, улучшение финансового и общего управления предприятием, обеспечивающих его стратегическое развитие.

Ожидаемые результаты планируемых изменений должны быть детально изучены до принятия решения о реализации программы. Необходимо готовить детальное технико-экономическое обоснование (ТЭО) программы реструктуризации предприятия на основании глубоких функциональных и технико-экономических исследований. Эти исследования должны дать оценку масштаба и стоимости работ в сравнении с выгодами каждого конкретного проекта оцениваемой программы на протяжении его жизненного цикла. Результаты таких исследований и оценок дают возможность принять обоснованное решение о целесообразности реструктуризации (ре-

абилитации) в соответствии с предложенной программой или отказаться от этой идеи частично или полностью.

Одной из причин многих неудач по опыту работ, проводимых Всемирным банком, организацией ООН по промышленному развитию (UNIDO) и другими организациями в кооперации с национальными правительствами ряда стран, является отсутствие хорошо подготовленных ТЭО.

**Реструктуризация предприятия, связанная с его реабилитацией и развитием, не обеспеченная добротным ТЭО, может быть авантюрой для инвесторов, финансовых организаций и собственников предприятия.**

Немаловажным условием успеха является реализация разработанной программы реабилитации и развития предприятия в установленный срок, в пределах выделенного бюджета и обеспечением планируемых результатов. Радикально повысить вероятность такой реализации разработанной программы может обеспечить внедрение новых методов (концепции) управления, называемой управлением проектами.

Переходя к конкретизации содержания работ по созданию программы действий при реструктуризации необходимо отметить, что реструктуризация предприятия должна иметь своей базой конкретные исследования и соответствующие проекты реабилитации и развития. Целью таких исследований является выявление слабых и сильных сторон в деятельности предприятия, а также угрожающих изменений факторов внешней среды и новых возможностей для его реабилитации и развития в новых условиях функционирования, определяемых становлением рыночной экономики, с одной стороны, и конкретными возможностями предприятия и наличием у него соответствующих ресурсов, с другой.

В зависимости от наличия ресурсов (специалисты и финансовые средства), размеров предприятия, его номенклатуры продукции (услуг) и объема продаж, количества рынков и состава клиентов, величины прогнозируемых инвестиций для реализации реструктуризации предприятия программа может быть разработана как самим предприятием, так и с привлечением консультационных компаний и сторонних специалистов (консультантов, экспертов, советников). Разработку программы следует осуществлять поэтапно.

На первом этапе проводится разработка концепции реабилитации, финансового оздоровления и развития предприятия при реструктуризации. Такая разработка должна базироваться на стратегическом анализе состояния предприятия и его среды. В рамках концепции в обязательном порядке проводится предварительное ТЭО проектов реабилитации и развития предприятия с учетом его адаптации к условиям становления рыночной экономики и определение перечня необходимых исследований для разработки самой программы реструктуризации: маркетинговых исследований по от-

дельным проектам или программе в целом и исследований обеспечения по конкретным проблемам (при необходимости). Этап завершается рассмотрением и утверждением концепции и предварительного ТЭО. В концепции должны быть сформулированы цели реструктуризации и рассмотрены альтернативные стратегии их реализации, а также основные направления проведения организационно-правовой реструктуризации предприятия.

С учетом проведения практических работ по разработке программы реструктуризации на отечественных предприятиях и определенных просчетов, выявленных при реализации реструктуризации российских предприятий, можно рекомендовать следующее содержание работ первого этапа:

1) Оценка общей характеристики деятельности предприятия в период разработки программы.

2) Анализ хозяйственной деятельности предприятия, в том числе маркетинга, финансов и бухгалтерского учета, производства, персонала, организационной структуры и менеджмента. Анализ проводится с учетом динамики результатов деятельности предприятия за последние 2-3 года.

3) Разработка предложений по изменению и совершенствованию внутренней организации предприятия с целью ее адаптации к изменяющимся факторам внешней среды.

4) Разработка схемы финансирования и определение источников финансирования (прежде всего, по первоочередным проектам).

5) Предварительное ТЭО первоочередных проектов и программы в целом.

6) Разработка стратегического плана развития предприятия с учетом его реструктуризации (на период действия программы и окупаемости ее проектов).

При разработке стратегического плана должны рассматриваться все стратегические альтернативы развития предприятия, обеспечивающие его длительный успех. Оцениваются возможные рыночные стратегии для формирования конкурентных преимуществ предприятия по отношению к его конкурентам, а также стратегии маркетинга, позволяющие занять и удержать желаемую позицию предприятия на рынке и в отрасли.

На втором этапе проводятся необходимые дополнительные маркетинговые исследования по отдельным проектам или программе в целом и исследования обеспечения по конкретным проблемам, выявленные при разработке концепции. По результатам выполненных дополнительных исследований проводится уточненный стратегический анализ состояния предприятия и его среды, который является базой для получения необходимой информации при уточнении целей реструктуризации и разработке стратегий их достижения, а также общей стратегии реструктуризации предприятия в целом. Определяется необходимость и порядок проведения реорганизации предприятия во всех сферах его деятельности. Разрабатывается конкрет-

ный план мероприятий для проведения реструктуризации предприятия. Проводится детализация стратегического плана и его реализации, а также плана мероприятий реализации программы реструктуризации по первоочередным дочерним компаниям.

После определения всех видов работ по реструктуризации предприятия оцениваются необходимые инвестиции. Проводится определение и выбор источников финансирования (инвесторов) и детальное ТЭО первоочередных инвестиционных проектов программы реструктуризации. Результаты ТЭО оформляются в виде бизнес-плана финансового оздоровления (реабилитации) и развития предприятия.

**Общая программа реструктуризации включает: концепцию, стратегический план реабилитации и развития предприятия, бизнес-план и план мероприятий по реструктуризации предприятия в целом (по проектам, объектам и отдельным видам деятельности).**

Решение проблемы повышения эффективности производства необходимо связывать с внедрением эффективного менеджмента. При этом достижение высокой эффективности отечественных предприятий, в свою очередь, требует комплексного целенаправленного управления этим процессом.

При неизменной схеме оценки эффективности, как соотношения результата (эффекта) и обеспечивших его затрат, в условиях рыночных отношений изменяется экономический смысл и эффекта, и затрат. Ранее существовавшая оценка эффекта исключительно как народнохозяйственного сегодня трансформируется в рост показателей хозяйственной деятельности конкретного предприятия. При этом положительная динамика показателей однозначно соотносится с упрочнением рыночных позиций предприятия. Аналогичная ситуация и по затратам. Ранее основной мерой затрат на продукцию являлись затраты общественно необходимого труда, а в рыночной экономике – всех ресурсов производителя (капитала, трудовых, материальных ресурсов, навыков, технологий). Трансформация понятий позволяет перейти на уже опробованные в рыночных условиях критерии эффективности, например, более широкое понятие производительности, рост капитала (стоимости капитала), прибыль, позиция на рынке и т.д.

Комплексная многофакторная производительность как мера эффективности производства определяется отношением стоимости произведенных товаров и услуг к общей величине затрат всех ресурсов для их производства. Такая трактовка производительности в полной мере согласуется с концепцией системного подхода: стоимость произведенных товаров и услуг есть выход производственной системы, а затраты ресурсов – ее вход. Эффективность системы характеризуется отношением выхода ко входу. Правомерность и необходимость использования системных концепций в управлении производством сегодня не подлежит сомнению.



Однако производительность как обобщающую меру эффективности целесообразно дополнять известными частными показателями эффективности, исследуя степень использования отдельных видов ресурсов: материальных, трудовых, финансовых, производственных фондов и т. д. В основе количественной оценки эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия лежит определение прибыли как основного финансового результата деятельности, и рентабельности, учитывающей затраты на достижение этого результата. На величину прибыли и рентабельности оказывает влияние ряд факторов, которые можно подразделить на внешние и внутренние. Такая группировка является принципиальной, так как определяет рычаги непосредственного воздействия на процесс достижения высокой эффективности в рамках менеджмента, регламентирующие и ограничивающие условия деятельности предприятия.

Воздействие на факторы эффективности средствами менеджмента осуществляется по-разному. В качестве основных направлений повышения эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия можно выделить инновационную деятельность, которая должна быть направлена на повышение производительности (в приведенном выше понимании), обеспечение качества и конкурентоспособности продукции (услуг), в совокупности создающие реальные условия для развития экспорта отечественных производителей. Важное значение для повышения эффективности деятельности предприятий имеет совершенствование менеджмента, в том числе внедрение стратегического управления, развитие маркетинга и внутрифирменного планирования, совершенствование организационных структур и реинжиниринга бизнес-процессов, внедрение финансового управления промышленным предприятием и управленческого контроля.

В общем перечне экономических проблем весомую значимость имеет проблема перевода предприятий реального сектора экономики, в том числе промышленности на полную окупаемость текущих и единовременных затрат – основополагающих принципов функционирования предприятий, деятельность которых основана на коммерческом расчете. Окупаемость текущих затрат на производство и реализацию продукции составляет основу понятия "самоокупаемость". Окупаемость единовременных затрат, инвестиций в виде капитальных вложений, составляет основу принципа, который в нашей экономической терминологии получил название "самофинансирование".

Самофинансирование как принцип коммерческого расчета получает наиболее полное выражение в том случае, если предприятие развитие и совершенствование своего производства осуществляет за счет собственных средств. Основными источниками этих средств выступают чистая прибыль, оставляемая в распоряжении предприятия и направляемая им в фонд на-

копления, а также амортизационные отчисления. В условиях административно-командной экономики указанные средства составляли незначительную величину в общих объемах капитальных вложений в целом, так как основная доля приходилась на централизованные капитальные вложения, (бюджетное финансирование). Что касается амортизационных отчислений, то их сумма в общем объеме собственных средств предприятий для финансирования капитальных вложений была еще менее значимой – около 15%. Для сравнения можно привести данные по США, где в общих средствах, направляемых на обновление основного капитала, доля амортизационных отчислений достигает 70 и более процентов. Вопрос об увеличении доли собственных средств в финансировании отечественных предприятий вообще, и увеличении средств, получаемых в результате амортизационных отчислений, в частности, требует кардинального решения. Наиболее эффективный путь решения этой проблемы видится в настоящее время в изменении государственной амортизационной политики, связанной с предоставлением самостоятельности предприятиям в повседневной практике выбора способов начисления амортизационных отчислений и их реализации.

Рыночные условия хозяйствования определяют конкретные механизмы управления предприятиями реального сектора. К особенностям и специфическим средствам рыночного управления и регулирования следует отнести систему банкротства и антикризисное управление. При трансформации экономики проблемы, характеризующиеся специфическими формами происходящих макроэкономических и микроэкономических изменений, оказывают объективное влияние на создание условий неплатежеспособности предприятий. В то же время причины возникновения неплатежеспособности и банкротства не являются порождением только трансформации экономики, они имеют более глубокие корни, заложенные в рыночной системе хозяйствования (в рыночном механизме управления).

Как свидетельствует мировая практика, банкротство следует рассматривать как неизбежное явление любого современного рынка, при котором несостоятельность предприятия используется как инструмент перераспределения капитала. Банкротство отражает объективные процессы структурной перестройки экономики, определяющие развитие рынка и необходимость удовлетворения потребностей общества. Такая трактовка банкротства вытекает из сущности предпринимательства, которое всегда сопряжено с неопределенностью достижения его конечных результатов и риском экономических потерь. В то же время банкротство во многих случаях является следствием неудовлетворительного менеджмента. В целом банкротство всегда связано с возникновением кризисной ситуации, при-

водящей к неплатежеспособности предприятия. Антикризисное управление позволяет выявлять наступление кризисных ситуаций в деятельности предприятий на ранних стадиях их развития. Это позволяет своевременно принять меры для предотвращения банкротства.

Конструктивное разрешение приведенных проблем требует серьезных направленных исследований и принятия соответствующих решений. Тем не менее, можно сформулировать следующие общие предложения:

1. Реформирование и реструктуризацию предприятий необходимо проводить используя в качестве аргументов для принятия инвестиционных решений, прежде всего, экономические критерии эффективности реализации соответствующих программ их развития. При этом необходимо повысить ответственность и соответствующее стимулирование управленческого персонала за достижение конкретных показателей экономической эффективности деятельности предприятий, в том числе результатов реструктуризации.

2. Реализация программ финансового оздоровления, реабилитации и развития предприятий требует внедрения рыночных механизмов управления их деятельностью, умения считать и контролировать затраты и доходы применительно к конкретным видам деятельности и производимой продукции, использовать принципы самофинансирования хозяйственной деятельности, добиваться и удерживать определенную рыночную позицию, чтобы получать прибыль и наращивать свое благосостояние.

3. Необходимо обеспечить подготовку управленческого персонала, ориентированного на эффективную работу предприятий в новых условиях. Программы такой подготовки должны быть ориентированы на командную подготовку управленческих кадров, а также повышение квалификации персонала конкретных предприятий в целом.

4. Важным условием развития и повышения эффективности деятельности отечественных предприятий является формирование консультационной инфраструктуры на республиканском и отраслевом уровнях, позволяющей предприятиям профессионально применять методы и механизмы эффективного управления, используя квалифицированных экспертов и консультантов. Особенно это актуально для развития малого и среднего предпринимательства.

### **Литература**

1. Гончаров В.И. Современная концепция управления проектами и ее использование на предприятии//Экономика. Управление. Право. - 2002. - №2. - С. 15-18.
2. Гончаров В.И. Пути совершенствования управления промышленным предприятием при его реформировании//Экономика. Управление. Право. - 2002. - №4.

3. Гончаров В.И. Антикризисное управление и механизмы реабилитации предприятия//Труды МИУ. - 2002. Вып. 1. - С. 21-29.

4. Шинкевич Н.В. Научная организация производства: состояние и перспективы//Труды МИУ. - 2002. Вып. 1. - С. 5-8.

5. Шинкевич Н.В. Основные направления повышения эффективности производственно-сбытовой деятельности предприятия//Материалы VI Республ. науч.-практ. конф. "Управление в социальных и экономических системах". В 2-х т. Т.2- Мн.: МИУ, 2002. - С.227-228.

*Л.В. Пащковская*

### **Методики составления бухгалтерской отчетности в условиях изменяющихся цен. Теория вопроса**

Инфляционные процессы в той или иной степени присущи экономикам большинства стран, включая и индустриально развитые. С сожалением приходится констатировать факт значительных темпов инфляции и в нашей стране.

Быстро меняющиеся цены, снижение покупательной способности национальной валюты, падение ее курса по отношению к твердым валютам способны серьезно исказить данные бухгалтерской отчетности, если они сформированы на основе классического метода стоимостной оценки объектов бухгалтерского учета по, так называемым, "исторически сложившимся" затратам. Составленный в условиях значительной инфляции по "фактическим" затратам (по фактической номинальной стоимости национальной валюты) бухгалтерский баланс отражает активы, обязательства и капиталы предприятия по заниженной стоимости. Происходит занижение также и величины затрат предприятия, искусственное завышение прибыли, налогов, что в конечном счете приводит к потере оборотных средств, к невозможности возмещать себестоимостью и выручкой реальные расходы и инвестиции.

Не случайно проблемам учета и отчетности в условиях инфляции посвящены несколько международных стандартов (МСБУ №15, МСБУ №21, МСБУ №29), труды авторитетных ученых США (Бернштейн), Англии (Друри), Франции (Глотье) других западных стран. В последнее время опубликован ряд интересных работ по этой тематике учеными Беларуси (Кравченко, Пащковская, Панков, Ермолович), России (Палий, Николаева, Соловьева), Украины (Бутынец) и других стран СНГ. Отдавая должное результатам проведенных исследований, отметим, что до настоящего времени так и не нашли достаточно обстоятельного освещения в виде целостных методик, в частности, такие важные вопросы, как процедуры и алгоритмы оценки показателей бухгалтерской отчетности по принципам "исторически сложившиеся затраты при постоянной стоимости (покупательной способности) национальной валюты", "теку-