

Сложность и многогранность поставленных проблем определяют актуальность дальнейшего исследования в направлении разработки теоретической базы и методик идентификации и регистрации логистических издержек в системе бухгалтерского учета, направленные на представление управленческому персоналу достоверных данных для принятия соответствующих решений по повышению конкурентоспособности отечественных организаций.

ЛИТЕРАТУРА

1. Herbert, W. Davis Logistics Cost and Service 2002 [Электронный ресурс] / W. Herbert .—Режим доступа: <http://www.lfa.ru/Razdel.html>. – Дата доступа: 09.03.2015.
2. Сумец, А.М. Логистические расходы и упущенная выгода: экономический аспект (в порядке обсуждения) / А.М. Сумец Е.Ф Пелихов // Логистика: проблемы и решения. – 2010. – № 1(26).
3. Моисеева, Н.К. Экономические основы логистики / Н. К. Мэисеева. – М. : ИНФА-М, 2011. – 528с.
4. Колодізєва, Т.О. Проблеми обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат на промислових підприємствах / Т.О. Колодізєва, Г.Р. Руденко // Проблемы подготовки профессиональных кадров по логистике : сб. докладов 2-й Междунар. науч.-практ. конф., Киев, 3 – 4 октября 2005 г. – Киев : НАУ, 2005. – С. 37 – 41.
5. Руденко, Г.Р. Інноваційність зв'їзу обліку, аналізу, контролю та аудиту логістичних витрат підприємств / Г.Р. Руденко // Проблеми науки. – 2011. – № 5. – С. 40 – 47.
6. Казарина, Л.А. Логистические издержки: проблемы учета и оценки / Л.А. Казарина // Вестн. ТГПУ. Сер. Гуманитарные Науки (Экономика, Право). – 2007. – № 9 (72). – С. 24-27.
7. Леонова, Ю.О. Проблеми обліку логістичних витрат на вітчизняних промислових підприємствах / Ю.О. Леонова // БІЗНЕСІНФОРМ – 2012– № 11 – С. 245-247.
8. Богач, А.Г. Організація обліку логістичних витрат / А. Г. Богач // Наукові записки. Зб. Наук. праць. – Тернопіль : Економічна думка, 2006. – Вип. 15. – С. 273 – 276.

БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ ПО МОДЕРНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТ УЧЕТА И АНАЛИЗА

И.В. Матюш

УО «Гомельский государственный университет», Беларусь

Модернизация производства является важной составляющей деятельности организаций, являясь ключевым звеном рыночной экономики среди множества прочих организаций-конкурентов. Модернизация производств ведет, в дальнейшем, к стимулированию не только экономики организации, но и экономики страны. От ее количественных, а также качественных характеристик зависят производственный потенциал организации и страны, эффективность его функ-

ционирования, конкурентоспособная структура общественного производства, достижение поставленных целей организации, соблюдение и соответствие стратегиям социально-экономического развития страны.

В Республике Беларусь на сегодняшний день очень многое говорится о модернизации. Как никогда существует необходимость двигаться вперед, развиваться и модернизироваться. Именно поэтому были приняты и актуальны на сегодняшний день Концепция Комплексной модернизации Беларуси, последняя определяет этапы проведения модернизации до 2030 года.

Модернизация является систематической частью в производстве организации и неотъемлемой частью современной экономики Республики Беларусь. Данный процесс объективно необходим для стабильного развития страны, обеспечения устойчивого экономического роста, повышение конкурентоспособности, как организации, так и страны в целом.

В классическом понимании модернизация – (англ. Modern - обновленный, современный, быстрый рост научных знаний) обновление объекта, приведение его в соответствие с новыми требованиями и нормами, техническими условиями, показателями качества.

Несмотря на то, что модернизация является важнейшим аспектом деятельности любого предприятия, до настоящего времени она не стала специальным объектом бухгалтерского учета. Устранение этого недостатка посвящено данное исследование, в котором ставиться цель доказать возможность применения бухгалтерского инструментария для формирования достоверных данных о бизнес процессах по модернизации как об особых объектах бухгалтерского учета и анализа, имеющих исключительно высокую ценность в процедуре принятия решений по развитию бизнеса за счет интенсивных факторов экономического роста

Существующая в настоящее время система учета и отчетности главным образом ориентирована на страждение агрегированных данных по оценке активов, капитала, обязательств, доходов и расходов субъектов хозяйствования. Однако, при этом применение традиционных методов учета и анализа эффективности предпринимательской деятельности не позволяет получить информацию о достоверных данных в разрезе упоминавшийся выше реально протекающих бизнес процессов и видах деятельности субъектов хозяйствования. Из информации содержащейся в типовых формах финансовой отчетности, стандартизованных в соответствии с установленными требованиями (форма 1 «Бухгалтерский баланс», формы 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма 4 «Отчет о движении денежных средств») нельзя сделать никаких выводов относительно условий, размеров и источников финансирования модернизации предприятия, ни об экономической эффективности ее осуществления, ни о рентабельности производимой на модернируемом оборудовании продукции, ни о тех денежных потоках которые сопутствовали модернизации, ни о целевом использовании тех ресурсов которые выделялись и направлялись на модернизацию. Такое положение дел снижает востребованность учетно-аналитической функции в системе принятия управленческих решений. Можно констатировать, что в настоящее время тот

серьезный потенциал, который заложен в бухгалтерском учете и отчетности, как важнейшей информационной системы менеджмента, используется крайне незначительно.

В этой связи, нами предлагается исследование, направленное на разработку ряда методик бухгалтерского учета и анализа, применение которых позволит давать количественную оценку эффективности бизнес процессов и инвестиций в модернизацию производства, и на этой основе более глубоко и всесторонне исследовать общую эффективность деятельности субъектов хозяйствования

Для устранения указанных недостатков предлагается использовать следующую методику бухгалтерского учета и анализа предприятия, в основу которой положен принцип последовательной выборки и группировки учетной информации в разрезе активов, обязательств, капитала, доходов и расходов под влиянием хозяйственных операций обусловленных проведением модернизации предприятия.

$$\text{Активы (A)} = \text{Обязательства (O)} + \text{Капитал (K)} + \text{Доходы (D)} - \text{Расходы (P)}.$$

Конечная цель такой методики является формирования учетной и аналитической информации в привычном формате: бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств (см. таблицы 52,53,54). Такой подход не нарушает информационный поток формирования учетных и отчетных данных предприятия и обеспечивает методологическое единство оценки активов, обязательств, капитала, доходов и расходов предприятия как в контексте его общей хозяйственной деятельности в целом, так и в виде детализации по бизнес процессам, связанных с модернизацией производства в частности.

Фактически речь идет о формировании аналитических субтотальных форм (суб баланс, субтотал о прибылях и убытках, субтотал о движении денежных средств) в рамках единой методологии формирования типовой отчетности предприятия с системным отражением процессов и результатов проводившейся на предприятии модернизации производства за отчетный период (отчет о прибылях и убытках) и на дату составления отчетности (бухгалтерский баланс).

На рисунке 1 отражена взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с предлагаемой методикой бухгалтерского учета модернизации предприятия.

В соответствии со схемой, представленной на рисунке 1, в упрощенной форме показаны хозяйственные операции описывающие бизнес-процессы, обусловленные модернизацией предприятия. За счет выборки данных из первичных документов отражены в бухгалтерском учете те бизнес-процессы, обусловленные модернизацией предприятия. Эти хозяйственные операции помечены литерой «М». Так, хозяйственной операцией 1 отражено формирование уставный фонда предприятия; 2-й – приобретения внеоборотных активов; 3-й – затраты на производство продукции, 4-й – начисление амортизации; 5-й – определение себестоимости готовой продукции; хозяйственные операции 6-я, 7-я и 8-я – описывают процесс реализации готовой продукции и определение финансового результата от ее реализации. Хозяйственными операциями с 9 по 15 отражены бизнес-процессы по модернизации предприятия: 9-й – отражено приобретение внеоборотных акти-

вов для модернизации предприятия; 10-й, 11-й и 12-й – отражено изготовление продукции в модернизированном производстве; 13-я, 14-я и 15-я – описывают процесс реализации готовой продукции, изготовленной в модернизированном производстве, и определение финансового результата от ее реализации.

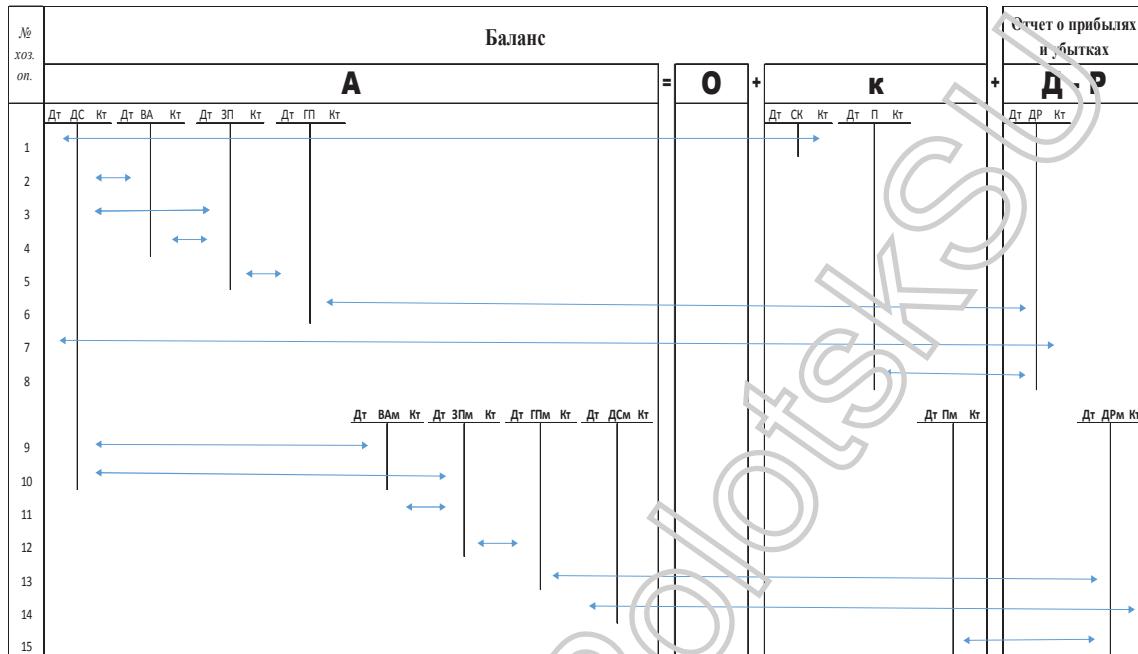


Рисунок 1 – Схема отражения взаимосвязанных показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с предлагаемой методикой бухгалтерского учета модернизации предприятия

ДС – счета учета денежных средств; ВА – счета учета внеоборотных активов; ЗП – счета учета затрат на производство готовой продукции; ГП – счета учета готовой продукции; СК – счета учета собственного капитала; П – счета учета прибыли (убытков); ДР – счета учета доходов и расходов; ДСм – счета учета денежных средств, отражающие операции по модернизации предприятия; ВАм – счета учета внеоборотных активов, отражающие операции по модернизации предприятия; ЗПм – счета учета затрат на производство готовой продукции, отражающие операции по модернизации предприятия; ГПм – счета учета готовой продукции, отражающие операции по модернизации предприятия; Пм – счета учета прибыли (убытков), отражающие операции по модернизации предприятия; ДРм – счета учета доходов и расходов, отражающие операции по модернизации предприятия.

Такой методический подход позволяет получить бухгалтерскую отчетность предприятия, которая полностью и комплексно раскрывает в себе процессы модернизации, имевшие место на предприятии и отражает ее последствия влияния на финансовые результаты (прибыль или убыток), активы, обязательства, капитал.

ЛИТЕРАТУРА

- Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30.09.2011 г., № 102 : в ред. от 31.12.2013 г. № 96.

2. Модернизация (Modernization) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:http://forexaw.com/TERMs/Industry/Technology/1810_Модернизация_Modernizatiон_это. – Дата доступа: 28.09.2014
3. Модернизация производства [Электронный ресурс]. – Режим доступа:<http://corsari.ru/mod.html>. – Дата доступа: 28.09.2014

GENERAL CHARACTERISTIC OF THE ACCOUNTING SUB-DISCIPLINE IN LATVIA

I. Mietule, doctor of economics, professor;

V. Pokule, master of pedagogy

Rezekne Higher Education Institution, Latvia

The accounting is a specific discipline with its own research methodology, which is rather new in Latvia. Furthermore, there exists an ongoing discussion about role of the accounting in the economics and in the management science. Results of the researches in the discipline of accounting have to be useful for certain groups of users of accounting information. Novelty of the above mentioned statements as well as practical experience of the authors have lead to the development of this research.

The legal regulation is an essential attribute of the accounting as a sub-discipline of the economics. M. Smith emphasises that it is significant to consider both the legal provisions that regulate accounting and the research object, when carrying out the research within the accounting theory. Smith analyses various approaches and methods in the accounting research, thus emphasising both the role of the legal norms in analyses of primary data and issues, and possible improvement of the legal norms as a result of the research. [1]

The Finnish author T. Salmi has extensively studied the research processes in the accounting as a scientific discipline. He points to a dual nature of the accounting, since, the first, the accounting researches are focussed on the theoretical research in the accounting theory, and, the second, another direction of the accounting research generate the quantitative accounting information that becomes the initial data for the further empirical research in other disciplines. However, Salmi associates accounting as a sub-discipline only with the business economics. The authors of this research consider that the importance of the accounting information provided is justified by the significance of the information contained in financial reports both on the macro level (one of the sources for acquiring the statistical information is data of the financial accounting registries), and in the decision making process, where information included in the financial reports serves as a base for the users of information (internal users, external users, including, credit establishments, state establishments, and others) to act [2].