

- оценка активам дается по стоимости замены данного актива.

Одной из важных проблем является то, что большинство фирм, осуществляют различные виды деятельности, а операции по реструктуризации могут оказывать на них различное действие, поэтому для оценки синергетического эффекта необходимо составлять матрицу (таблица).

VIII. Определение синергетического эффекта. Данная итерация представлена следующими позициями: чистые синергетические активы, чистые синергетические пассивы, чистые прогнозные активы по данным начального оператора, результат.

IX. Факторный анализ синергетического эффекта.

X. Принятие решений: оперативных, тактических, стратегических.

Разработанный алгоритм дает возможность пользователям информации оперативно рассчитывать прогнозный синергетический эффект различных направлений происхождения и определять влияние запланированных операций на состояние фирмы, что положительно отражается на результатах принимаемых решений.

Литература

1. О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ №106 от 18.07.2012г) ((IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости») [Электронный ресурс] – Режим доступа: www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2013_prilozhenie_%E2%84%96_7_-_RU_GVT_IFRS_13_May_2011.pdf.

2. Гареев, Б.Р. Моделирование как метод бухгалтерского управленческого учета и финансового контроллинга [Текст] / Б.Р. Гареев // Управленческий учет. – №8. – 2013. – С. 51-57.

3. Дойль, П. Маркетинг, ориентированный на стоимость [Текст] / П. Дойль, пер. с англ.; под ред. Ю.Н. Каптуревского. – СПб : Питер, 2001. – 480 с.

4. Зимакова, Л.А. Основные подходы к формированию системы стратегического управленческого учета [Текст] / Л.А. Зимакова // Экономический анализ: теория и практика. – №22. – 2011. – С. 24-29.

УДК 657.1

ИСТОРИЧЕСКИЙ АСПЕКТ РАЗВИТИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

к.э.н., доц. Семькина Л.Н.

студент, Зимакова Е.А.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: рассмотрение важности и значимости плана счетов бухгалтерского учета как основы формирования многофункциональной объективной информации о хозяйственной деятельности организаций явилось основой для изучения исторического аспекта формирования плана счетов; в рамках исследования были выделаны этапы исторического развития плана счетов, отмечены их характерные особенности и принципиальные отличия.

Ключевые слова: план счетов, бухгалтерский учет, счета учета, учетные принципы.

THE HISTORICAL ASPECT OF THE DEVELOPMENT OF CHART OF ACCOUNTS

*c.e.s, Semykina L.N.
the student, Zimakova E.A.
Belgorod, Russia*

Belgorod State National Research University

Abstract: consideration of importance and the importance of the plan of accounts of book keeping as bases of formation of the multipurpose objective information on economic activities of the organizations was a basis for studying historical aspect of formation of the plan of accounts; within the limits of research stages of historical development of the plan of accounts have been dressed, their prominent features and basic differences are noted.

Keywords: the chart of accounts, accounting, accounts, accounting principles.

С укреплением рыночных отношений в российской экономике появляются все более новые требования к процессам формирования и информации о деятельности хозяйствующих субъектов. Проблема обеспечения полезности результативной информации бухгалтерского учета стоит в центре внимания специалистов. С точки зрения заинтересованных пользователей, к которым относятся: инвесторы, кредиторы, менеджеры, актуальность такой информации обусловлена достоверностью и объективностью данных о финансовом положении организации, изменениями в нем и финансовых результатах её деятельности. В первую очередь затрагивается система бухгалтерской отчетности.

Развитие элементов нового хозяйственного механизма влечет за собой изменение представления о тех или иных объектах бухгалтерского учета. Характеристики различных учетных объектов подлежат уточнению в связи с совершенствованием практики бухгалтерского учета и стабилизации законодательной системы. Это приводит к необходимости изменения состава и содержания синтетических и аналитических позиций в плане счетов, а также порядка записей на счетах. Рассматривая план счетов как общеметодологический документ можно с уверенностью сказать, что он гарантирует всестороннее, взаимосвязанное и единообразное отражение однородных фактов хозяйственной деятельности.

В системе нормативного регулирования бухгалтерского учета план счетов- документ не имеющий нормативно-правового характера. Но стоит заметить, что в практической деятельности ему придается первостепенное значение. К базовым документам системы бухгалтерского учета в России относятся план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению.

План счетов бухгалтерского учета представлен схемой регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в учете. В нем приводятся наименования и номера синтетических счетов и субсчетов. Такое построение плана счетов способствует обеспечению согласованности учётных показателей с показателями действующей отчетности.

Бухгалтерский счет – это способ группировки, текущего контроля и отражения однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов. Счета открываются на каждый вид хозяйственных средств, источников их образования и хозяйственных процессов в соответствии с классификацией объектов бухгалтерского учета (счета «Основные средства», «Касса», «Расчетный счет», «Основное производство», «Уставный капитал» и др.).

Счета бухгалтерского учета – это способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

В процессе развития бухгалтерского учета план счетов, как область учетной деятельности, подвержен большим изменениям, это в свою очередь связано с изменением методов управления, организации производства, в финансово-кредитной системе. Чтобы понять принципы производства и методологические аспекты построения плана счетов, нужно знать как происходило его становление.

Весь процесс эволюции плана счетов можно разделить на ряд этапов, на которых он претерпел наибольшие изменения:

- 1) формирование счетов социалистического бухгалтерского учета и разработка первых планов счетов;
- 2) унификация по отраслям народного хозяйства;
- 3) переход к единому плану счетов, который предназначался предприятиям, стройкам, хозяйственным организациям всех отраслей народного хозяйства;
- 4) изменений, которые вносятся в план счетов с учетом происходящих в экономике страны преобразований и становлением рыночных отношений.

В плане счетов составленном в 1926 г. для учета материалов были предусмотрены только 5 бала: «Сырье и основные материалы», «Вспомогательные материалы», «Топливо», «Ремонтно-строительные материалы» и «Материалы в пути». Малоценные и мелкие инструменты, предметы оборудования и инвентаря, которые служат менее года, рекомендовалось вести их учет на счете «Вспомогательные материалы» или на отдельно открытом счете «Имущество и малоценные предметы эксплуатации», а запчасти для ремонта на счете «Ремонтно-строительные материалы». Таким образом видно, что уже к концу 1926 года уже формировалась современная группировка производственных запасов. Расширился круг затрат, которые включались в себестоимость промышленной продукции. К расходно-распределительным счетам стали относиться: «Налоги и сборы», «Страхование» и «Амортизация». Для расчета себестоимости поступивших материалов предусматривался калькуляционный счет «Заготовление материалов».

План счетов 1926 года мало чем отличался от своего предшественника 1925 года, но стоит отметить одно из его преимуществ: вместо примерного перечня счетов производства по отдельным его отраслям в плане счетов 1926г. было предусмотрено четыре калькуляционных счета производства: «Основное производство», «Вспомогательные и обслуживающие производства», «Подсобные производства и хозяйства», «Побочные производства». Данная группиров-

ка с некоторыми изменениями сохранялась в типовых планах счетов до конца 1954 г. Существовал специальный синтетический счет «Имущество фонда улучшения быта рабочих и служащих», на первоначальную стоимость такого имущества уставный капитал не увеличивался. Такая концепция учета основных средств, которые приобретались или возводились за счет собственных средств, актуальна и в наше время, это связано с возрастанием объемов капитальных вложений самой организации.

План счетов 1926 г. действовал до 1932 г., но в январе был разделен на 3 наркомата: тяжелой, легкой, лесной промышленности, в свою очередь предприятия пищевой промышленности были переданы наркомату сбережения. Советом труда и Оборона СССР наркоматам было поручено пересмотрение положения по исчислению себестоимости промышленной продукции, для максимального упрощения учетных и калькуляционных работ.

В то время снижение себестоимости было основополагающим показателем качества работы предприятия, исходя из этого был расширен круг затрат относящихся на себестоимость. Исходя из этого в систему счетов были введены регулирующие контрарные счета «Отклонение от стоимости материалов», «Разница между фабрично-заводской себестоимостью и расчетной ценой товаров (на складе)», «Разница между себестоимостью и расчетными ценами отгруженных товаров и выполненных работ», помимо них предусматривалось порядка 13 новых счетов.

Из-за промышленного роста производства произошло разукрупнение существующих наркоматов, что привело к появлению новых счетов. Каждый наркомат старался создать свой план счетов, в котором отражались бы отличия их промышленно отраслевого учета. Для ликвидации таких различий в октябре 1940 г. Наркомфином СССР был утвержден унифицированный план счетов текущего учета основной деятельности промышленных предприятий, без учета из ведомственного подчинения. В ноябре того же года были изданы краткие указания к созданному плану счетов. О из-за войны выход обстоятельного руководства к нему задержался до 1946 г.

Следует отметить, что этот план счетов стал первым типовым планом счетов, положившим начало стандартизации плана счетов в отечественной практике бухгалтерского учета. Главной особенностью нового плана счетов стало сокращение количества счетов первого и второго порядка, уточнение наименований счетов. Это способствовало упрощению учета, укреплению централизованного методологического руководства, а главное - упрощение учета на предприятиях. Сокращение номенклатуры счетов было достигнуто главным образом благодаря тому, что некоторые отчетные показатели, ранее вытекавшие из системы записей в счетах первого либо второго порядка, стали получать из записей низового аналитического учета. Так, вместо счетов отдельных видов основных средств (зданий, сооружений, силовых машин и т.д.) был предусмотрен один синтетический счет «Основные средства».

В новом плане счетов 1940 г. было уменьшено количество расходно-распределительных счетов, различные потери и доходы ссали относиться на счет «Прибыли и убытки», на котором было предложено закрывать ежемесячно

все счета реализации. В 1946 г. Минфином СССР был утвержден упрощенный план счетов для предприятий местного подчинения. Но через 3 года он был снова пересмотрен, в 1949 г. Минфином СССР была введена журнально-ордерная форма счетоводства, параллельно с этим изменения затронули синтетический и аналитический учет, корреспонденцию счетов. На ряду с выходом ряда новых нормативных документов вышло Положение о бухгалтерских отчетах и балансах. Данные обстоятельства потребовали изменений в существовавшем плане счетов, вновь были сокращены синтетические счета для формирования плана счетов применительно к журнально-ордерной форме. При ведении журнально-ордерной формы учета произошло совмещение по некоторым счетам аналитического и синтетического учета, что привело к не оправданным различиям между планом счетов и номенклатурой балансовых статей.

В ноябре 1954 г. Минфином СССР был утвержден типовой план счетов бухгалтерского учета основной деятельности государственных промышленных предприятий союзного и республиканского подчинения. Вместе с тем была утверждена и инструкция по его применению.

С принятием нового плана счетов произошло окончательное изменение в подходе к его сущности, в 30-40 годы план счетов рассматривался в качестве систематизированной номенклатуры счетов с указанием шифров, стоит заметить, что это в корне не соответствовало его назначению. С переходом к новому типовому плану счетов 1954 года он стал рассматриваться, как классификатор номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета. Данный концептуальный подход позволил продолжить дальнейшую унификацию плана счетов.

Из-за большого количества отраслевых планов счетов тормозилось централизованное руководство бухгалтерским учетом и дальнейшее усовершенствование. В связи с этим был создан единый «План счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий,строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения». Он предусматривался для всех отраслей народного хозяйства, но в случае необходимости некоторым отраслям по согласию Минфина СССР разрешалось вводить в общий план счетов дополнительные счета, ссылаясь на специфику деятельности предприятий этих отраслей.

Единый план счетов не действовал на банки и внешнеэкономические организации. В 1968 году он был уточнен, и прежде чем стать центральным нормативным актом, который регламентирует правила учета в нашей стране, пересматривался 3 раза в 1985, 1991 и 2000 годах. Для большей наглядности можно составить хронологическую последовательность эволюции плана счетов:

1925 – принятие Схемы распланировки счетов текущего учета.

1926-1932 – действие Типовой номенклатуры счетов текущего учета и Типовой схемы корреспонденции счетов.

1932-1940 – годы подготовки отраслевых планов счетов.

1941-1954 – период применения унифицированного план счетов текущего учета основной деятельности промышленных предприятий, независимо от их ведомственной подчиненности. В частности в 1949 г. появился краткий план счетов, который действовал параллельно с развернутым планом счетов от 1946 г.

1955-1959 – был создан и активно применялся Типовой план счетов бухгалтерского учета основной деятельности государственных промышленных предприятий союзного и республиканского подчинения и инструкцию по его применению, утвержденные Письмом Минфина СССР от 04.11.1954 г. № 1149.

1960-1968 – период действия Плана счетов бухгалтерского учёта производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций союзного, республиканского и местного подчинения, утвержденный Письмом Минфина СССР от 28.09.1959 № 295.

1969-1985 – действовал План счетов бухгалтерского учёта производственно-хозяйственной деятельности предприятий, строек и хозяйственных организаций, утверждённый Письмом Минфина СССР от 30.05.1968 № 130.

1986-1992 – применялся План счетов бухгалтерского учёта производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций и Инструкции по его применению, утверждённый Приказом Минфина СССР от 28.03.1985 года № 40.

1992-2000 – действовал План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утверждённый Приказом Минфина РФ от 01.11.1991 № 56.

с 2001 – действует новый План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утверждённый Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н).

Советский бухгалтерский учет – качественно новая парадигма сформировавшаяся за годы советской власти путем последовательной разработки и практической реализации системы исследовательских программ. Данная концепция со всеми достоинствами и недостатками стала продолжением традиций и творческого духа бухгалтерии. Можно отметить несколько значительных результатов, которые были достигнуты в развитии бухгалтерского учета во время советской власти:

- создание всесторонних методологических концепций учета (Рудановский, Галаган);
- унифицирование план счетов и типизация форм отчетности;
- разработка учения о нормировании баланса;
- проектирование и получение повсеместного распространения новых форм счетоводства – мемориально-ордерная и журнально-ордерная;
- осознание принципиальной разницы между амортизацией и износом основных средств;
- продвижение нормативного учет;
- внедрение вычислительной техники;
- получил развитие аппарат анализа хозяйственной деятельности;
- возникла широчайшая сеть подготовки кадров;
- профессиональный журнал «Бухгалтерский учет» побил все отечественные рекорды по длительности издания, тиражу и влиянию.

В то же время в советские годы произошла значительная деформация учетных принципов. Их исследование было подменено решением схоластиче-

ских, а нередко и псевдонаучных задач. Учет пытались основывать на не имеющей к нему отношения марксистской теории, чтобы в апологетических целях подчеркивать превосходство учета социалистического над капиталистическим. Теория учета сводилась к бесконечным и бессмысленным рассуждениям о предмете и методе. Анализ хозяйственной деятельности был оторван от бухгалтерского учета и лишен главного – исследования финансового положения предприятия, а аналитический инструментарий ничем не мог помочь принятию действенных управленческих решений.

Литература

1. Кузнецова, Е.В. Анализ оптик российской системы планов счетов [Текст] / Е.В. Кузнецова // Комплексный экономический анализ и его информационное обеспечение: материалы XXXVII Международной науч.-практ. конф. «Татуровские чтения – 2009». 18 сентября 2009 г.: сборник статей / под ред. В.Т.Чая. – М.: Экономический ф-т МГУ, ТЭИС, 2010. – 0,4 п.л.
2. Кузнецова, Е.В. Создание моделей планов счетов [Текст] / Е.В. Кузнецова // Бухгалтерский учет. – 2010. – №3.
3. Лупикова, Е.В. История бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Е.В. Лупикова – 3-е изд. – М.: КНОРУС, 2009. – 256 с.
4. Львова, Д.А. Управленческий учет в конце XIX- начале XX вв [Текст]/ Д.А.Львова// Бухгалтерский учет. – 2006. – №7. – с. 51-57.

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НЕТРАДИЦИОННЫХ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

*д.э.н., доц. Зимакова Л.А.
студент, Ильина С.В.
Белгород, Россия*

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изучение методов учета затрат позволило выделить нетрадиционные для строительной отрасли: метод учета затрат по функциям и стандарт-кост; данные методы имеют существенные преимущества перед традиционными методами и могут быть использованы как инструмент управления затратами.

Ключевые слова: учет затрат, строительная отрасль, управление затратами.

FEATURES OF APPLICATION OF NONCONVENTIONAL METHODS OF THE ACCOUNT OF EXPENSES IN THE BUILDING ORGANIZATIONS

*the doctor of economics, Zimakova L.A.
the student, Iilina S. V.
Belgorod, Russia
Belgorod State National Research University*

Abstract: Studying of methods of the account of expenses has allowed to allocate nonconventional for building branch: a method of the account of expenses on functions and the standard-