

Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от средне реализационных цен и себестоимости единицы продукции.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что процесс реализации в каждой сфере специфичен и имеет свои особенности. В особенности в растениеводстве, один неправильный шаг и будет потеряна значительная часть урожая. Для того, чтобы не допустить ошибок и не потерять часть продукции, ведется строгий учет и тщательный анализ, который отражает рентабельность и прибыльность организации, а также выявляет некоторые недостатки в процессе производства и даже их решения.

УДК 657.2/.6

Екатерина Чернявская
(Республика Беларусь)

Научный руководитель Н.А. Сырокваш, ст. преподаватель
Белорусский государственный аграрный технический университет

СОВРЕМЕННЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Экономические условия постоянно меняются, обуславливая этим необходимость изменений в теории и практике бухгалтерского учета, являющегося важнейшим элементом информационно-аналитической системы управления экономическими субъектами.

Давайте же сначала разберемся: что такое бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Бухгалтерский учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путем сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций. Бухгалтерский учет тесно связан с налоговым и управленческим учетом.

Бухгалтерский анализ – это системное изучение контрольных функций документов бухгалтерского учета, таких как баланс предприятия, синтетические счета и двойная запись, инвентаризация и калькуляция для выявления несоответствий учетных данных и отклонений в хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский аудит – это особая форма проверки организации. Независимый контролер анализирует информацию о хозяйственной деятельности предприятия и формирует заключение о соответствии учета законодательным нормам и правильности отражения всех операций в документах.

Теперь рассмотрим теорию бухгалтерского учета. Теория бухгалтерского учета является общей основой организаций системы бухгалтерского учета, базируясь на законодательных актах, положениях, экономических учениях и дисциплинах на большом практическом, отечественном и зарубежном опыте, она рассматривает основополагающие принципы бухгалтерского учета, теоретические учетные категории, адекватные современному уровню экономики и управления.

В условиях гармонизации и стандартизации современного этапа развития бухгалтерского учета существуют разные позиции теоретиков бухгалтерского учета. В условиях, когда в национальные системы учета внедряются правила, принципы и стандарты, выведенные на основе англо-американской и континентальной моделей учета, а теория бухгалтерского учета чаще всего остается без изменений, возникает несоответствие теоретических основ учета с практикой его ведения на основе национальных стандартов.

Особое внимание в этой связи заслуживают два направления теории бухгалтерского учета: нормативная и позитивная.

По мнению профессора Р. Маттессича, к нормативной методологии могут быть отнесены следующие теоретические школы: британская нормативная и прагматиконормативная, немецкая этиконормативная. Использование нормативного подхода вышло на новый качественный уровень в период «золотого века», это позволило выявлять и разрешать общие проблемы бухгалтерского учета и его развития.

В 1978 году в журнале «The accounting review» Росс Уоттс и Джерольд Циммерман выпустили статью под названием «К позитивной теории детерминации бухгалтерских стандартов» - это считается моментом возникновения позитивной теории учета. Целью создания позитивной теории авторы называют необходимость обоснования давления на процесс стандартизации бухгалтерского учета, объяснения эффекта влияния различных бухгалтерских стандартов на отдельных субъектов, объяснения желаний различных групп субъектов расходовать ресурсы для влияния на процесс стандартизации.

Начиная с середины 1970-х гг. позитивная теория, базирующаяся на положениях неоклассической экономической теории, портфельной и агентской теориях, стала главенствующей методологией и внесла серьезный вклад в дальнейшее развитие теории бухгалтерского учета, заключающийся в создании концептуальной основы бухгалтерского учета.

Возникновение новых задач учета вызвало необходимость развития его теории и практики. Возьмем к примеру необходимость обеспечения информации социального и экологического характера, вызванная переходом в постиндустриальную фазу развития экономики, обусловила необходимость разработки теории социального и экологического учета, учета человеческого и интеллектуального капитала, что не смогла обеспечить позитивная теория, и усилила актуальность нормативных исследований в сфере учета.

Необходимость одновременного использования обеих теорий в целях развития учета в условиях его гармонизации подчеркивают многие ученые, в частности, Е. Хендриксен ни один из подходов к теории не принимает в качестве единственно возможного и отдает предпочтение эклектическому подходу, в котором используется любая теория в зависимости от конкретной ситуации. Основная цель, преследуемая при этом, – предоставить набор логических принципов для оценки и развития практических бухгалтерских методов и процедур.

Бухгалтерский учет, кроме теории бухгалтерского учета, включает в себя управленческий и финансовый учет. Для наглядности различия в этих учетах ниже представлена таблица.

Таблица 1 – Различия финансового и управленческого учетов.

Показатель	Финансовый учет	Управленческий учет
Степень регламентации	Обязателен для всех	По желанию руководства
Точность информации	Точен и основан на произошедших фактах деятельности	Приблизителен и необходим для принятия решений
Масштабы информации	Общие отчеты о компании, подразделениях (доходы, затраты)	Детальная информация о деятельности каждого отдела, выпуске или продаже товара или продукции

Цели	Составление реальной финансовой отчетности для внешних пользователей	Сбор данных для анализа и планирования дальнейшей работы
Пользователи	Акционеры, кредиторы, аудиторы, контролирующие органы	Управленческий персонал, менеджмент
Сроки представления данных	Установленное законом время	Любое время, установленное потребителями
Временные промежутки	Фиксирует совершенные операции	Направлен на прогноз будущих операций с учетом параметров

УДК 631.171:174

София Шигимага

(Украина)

Научный руководитель В.В. Антощенко, к.э.н., доцент
Харьковский национальный технический университет
сельского хозяйства имени Петра Василенка

БЕГОВАЯ ДОРОЖКА КОКРЕЙНА ДЛЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Виллард Кокрейн – профессор Гарвардского университета. Выдающийся экономист-аграрий и ведущий «архитектор» сельскохозяйственной политики в США. В конце 1930-х и в 40-х годах он работал в правительственных и сельскохозяйственных организациях ООН. В течение 1960-х был главным экономистом при Министерстве сельского хозяйства США. Виллард Кокрейн был сторонником устойчивого семейного земледелия и изобрел концепцию беговой сельскохозяйственной технологии «Беговой дорожки Кокрейна». К сожалению, из-за лоббирования интересов крупного аграрного бизнеса в Сенате, его предложения по функционированию исключительно небольших фермерских хозяйств, введение мер против укрупнения фермерских хозяйств (латифундизма) и наложения квот на перепроизводство – встретили враждебно, и обвини-