

2020 г. увеличилась более, чем в 2 раза и составила 445 тыс. руб., или 0,13 тыс. руб. на 1 га по сравнению с 0,059 тыс. руб. в 2019 г.

Таким образом, за счет совершенствования структуры производимой продукции и посевных площадей, организация улучшила результаты своей финансово-хозяйственной деятельности. Вместе с тем, в ОАО «Хоневичи» сохраняется убыточное производство КРС на мясо и свиноводство.

Как следует из проведенного анализа, поголовье КРС и свиней на выращивании и откорме в 2020 г. осталось практически на уровне 2019 г., вместе с тем объемы производства и реализации данной продукции в 2020 г. сократились, снизился также в средне-суточный привес свиней с 618 г – в 2019 г. до 544 г – в 2020 г.

В сложившихся условиях организации рекомендуется пересмотр структуры производства и реализации продукции животноводства и свиноводства, а также возможна реализация продукции свиноводства в переработанном виде, что позволит сократить убыточность данного вида деятельности. Кроме этого, указанные мероприятия будут способствовать как повышению производительности труда, так и эффективности использования трудовых ресурсов в исследуемой организации.

УДК 330

Сабина Фёдорова
(Российская Федерация)

Научный руководитель Н.В. Москаленко, к.э.н., доцент
Тамбовский государственный технический университет

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Экономические условия регулярно меняются, что приводит к изменению в теории и практике бухгалтерской учёта. Это важный элемент информационно-аналитической системы управления экономическим субъектом.

В современных условиях развития бухгалтерского учёта существуют различные позиции теоретиков бухгалтерского учёта. В национальные системы учёта внедряются стандарты, принципы и

правила, выведенные на основе англо-американской и континентальной модели учёта. В то время теория бухгалтерского учёта основывается без изменений. В результате чего происходит несоответствие между теоритическими основами учёта и практикой его введения. Основными направлениями теории бухгалтерского учёта считается нормативная и позитивная.

Позитивная теория, основывается на неоклассической экономике, портфельной и агентской теории, стала основной и внесла большой вклад в развитие теории бухгалтерского учёта с целью создания концептуальной основы для бухгалтерского учета. К нормативной теории можно отнести британскую нормативную и немецкую этико-нормативную школы.

Появление новых задач учёта вызвало необходимость развития его теории и практики. В связи с переходом экономического развития на постиндустриальную стадию требуется развитие социального и экологического учета, учета интеллектуального человеческого капитала, что не смогла сделать позитивная теория. Это предопределило повышение актуальности нормативных исследований в сфере учёта.

Законопроектная или юридическая теория объединяет бухгалтерскую науку с гражданско-правовой и определяет цель бухгалтерского учета как управление правами и обязанностями лиц, участвующих в хозяйственном процессе. Прибыль не рассматривается как совокупность полученных средств, а как право на их получение. Часто делается вывод, что налогооблагаемый доход и есть прибыль предприятия. Теория приводит к тому, что бухгалтерский учет рассматривается как случай налогового права.

В настоящее время возникла тенденция расширения границ правовой теории за счёт включения в неё этических вопросов. Правовые нормы в этом случае не являются единственной основой учета. То есть требование справедливости в отношении участников обеспечивает успешность функционирования всего хозяйственного процесса. При этом условия признаются абсолютная истинность данных представленных, предприятием.

Информационная теория, развивая основные идеи психологической теории, исходит из новой категории существенности. В теории информации важность сообщения (информативность) определяется как значение, обратно пропорциональное вероятности

события, вызвавшего сообщение. В основе значения любого показателя лежит его информативность, и чем больше фактическое значение показателя отличается от ожидаемого, тем информативнее полученный результат.

Изменения экономической системы в России и появление новых видов экономической деятельности должно быть отражено в бухгалтерском учёте. С переходом российской экономики на мировой рынок роль бухгалтерского учета изменилась. Переход к современной системе учёта был декларирован. Реформированная система учета в наибольшей степени отвечает требованиям рыночной экономики. Однако одно из важных отличий продолжает сохраняться – основным потребителем бухгалтерской информации остаётся государство в лице налоговых органов, а регулирующая роль участников бизнеса – инвесторов, кредиторов, менеджеров, самих бухгалтеров и аудиторов сведена к минимуму.

Список использованных источников

1. П.М. Мансуров, Г.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Мансурова. – Ульяновск: УлГТУ, 2020. – 91 с.

2. Тетеринец, Т.А. Теоретические основы управления человеческим капиталом в условиях инновационных преобразований агропромышленного комплекса: монография / Т.А. Тетеринец, А.И. Попов. – Тамбов, Изд. центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2021. – 216 с.