

3. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах / Ф.Ф. Бутынец, Я.В. Соколова, Л.Л. Горецкая, Д.А. Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 664 с.
4. Грэй, Сидней Дж. Финансовый учет: глобальный подход: [учеб. - метод. пособие: пер. с англ.] / Сидней Дж. Грэй, Белверд Е. Нидлз. – М.: Волтерс Клувер, 2008. – С. 445 – 457.
5. Жулега, И.А. Методология анализа финансового состояния предприятия: монография / И.А. Жулега. – СПб., 2006. – 235 с.
6. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия / А.И. Ковалев, В.П. Привалов. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2000. – 208 с.
7. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2008. – 424 с.
8. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебник для ст-тов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 575 с.
9. Мацокина, И. Переход на стандарты МСФО неизбежен / И. Мацокина // Налоговый вестник. — 2007. — № 21. — С. 12 – 14.
10. Панков, Д.А. Бухгалтерский учет и анализ за рубежом: учеб. пособие / Д.А. Панков. – 3-е изд. – М.: Новое знание, 2005. – 251 с.
11. Подольский, В.И. Аудит: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. / В.И. Подольский, Р.Б. Поляк, А.А. Савин. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2003. – 655 с.
12. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2010. – 534 с.
13. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2009. – 383 с.
14. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – Москва: Инфра-М, 2011. – 647 с.
15. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: ИНФРА – М, 2002. – 412 с.

УДК 330:1

**Выхвatenко Н.А.**

**Научный руководитель: ст.преподаватель Черноокая Е.В.**

**Брестский государственный технический университет, г. Брест**

## ОТРАЖЕНИЕ ФАКТОРОВ ВРЕМЕНИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Профессор Я.В. Соколов отмечает: «Без понимания времени никакая содержательная работа в бухгалтерии невозможна».

Фактор времени – важнейший фактор, влияющий на все рыночные процессы, на цену, на стоимость, на принятие решений. Непродуктивно потраченное время означает потерю дохода. При этом важно время получения дохода, поскольку уже полученный доход может быть употреблен для еще большего увеличения дохода.

Многу сделана попытка систематизировать интервалы, когда в учетно-аналитической системе возникает временной лаг: между возникновением факта хозяйственной жизни, моментом его регистрации в учете и представлением в отчетности. Этот разрыв может быть незначительным и зависит от оперативности составления и предоставления отчетности.

1. Между моментом признания дохода или расхода и моментом получения или выплаты денежных средств.

2. Между моментом включения стоимости долгосрочных и краткосрочных активов в себестоимость и возмещение этих затрат с выручкой.

Значение фактора времени в бухгалтерском учёте проявляется в том, что он может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на финансовые результаты. Важно учитывать его для проведения выгодных сделок и получения прибыли.

Положительное влияние возникает в следующих случаях:

1. Увеличение рыночной стоимости активов предприятия не за счет фактора инфляции, а за счет увеличения ценности товара. Например, вино, цена которого увеличивается по мере увеличения срока выдержки.

2. Благоприятное изменение валютного курса, которое приводит к увеличению дохода в национальной валюте или снижению расходов. Например, при наличии кредиторской задолженности в иностранной валюте и снижении валютного курса, поставщику потребуется затратить меньшую сумму национальной валюты для погашения задолженности, чем в момент ее возникновения.

3. Максимальное увеличение сроков кредиторской задолженности позволяет использовать чужие денежные средства бесплатно в рамках законодательства.

Отрицательное влияние заключается в :

1) в снижении стоимости активов с течением времени в связи с инфляционными процессами;

2) неблагоприятным изменением валютного курса;

3) увеличение срока дебиторской задолженности приводит к росту риска ее невозврата, что приводит к убыткам.

В настоящее время бухгалтерская наука стремится наилучшим способом отразить фактор времени в учетной системе и минимизировать его отрицательное влияние на финансово-экономическую деятельность предприятия. Так, можно выделить следующие направления учета временного фактора:

1. Выделение в учете и отчетности долгосрочных и краткосрочных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств.

2. Использование в учете принципа начисления. Согласно ему, расход возникает не тогда, когда выплачены денежные средства, а когда возникло обязательство их уплатить, доход возникает не в момент получения денег, а когда возникает право их требовать. Возникший при этом временной лаг в учете отражается как задолженность.

3. Проведение переоценки активов. Несмотря на то, что целью переоценки является осовременивание стоимости активов в учете, многие применяемые методы (например, индексный) не отражают реально сложившейся стоимости имущества.

4. Создание резервов для покрытия предстоящих расходов. Например, резерв по сомнительным долгам является своеобразной «страховкой» от недобросовестных дебиторов.

5. Применение в управленческом учете методов дисконтирования и капитализации затрат.

В то же время остается еще много нерешенных вопросов в проблеме отражения фактора времени в бухгалтерском учете. На мой взгляд, необходимо максимально отразить влияние временного фактора в отчетности, т.к. искаженное отражение стоимости объектов учета без учета временного фактора приводит к искажению структуры баланса. Это ведет к принятию ошибочных управленческих решений. Моя дальнейшая работа будет направлена на разработку методики составления отчетности, которая позволит отразить активы и обязательства предприятия, скорректированные по срокам оборачиваемости.

**УДК 658**

**Соловей Е.А.**

**Научные руководители: к.ф.-м.н., доцент Цыганов В.А., ст. препод. Веренич Г.В.  
Белорусский государственный аграрный технический университет, г. Минск**

#### **НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ КУП «ГОРОДСКОЙ МОЛОЧНЫЙ ЗАВОД №1»**

В исследовании экономических процессов часто используют различные производственные функции. Это объясняется простотой и наглядностью выводов, получаемых в результате анализа некоторых видов производственных функций. Примером может служить производственная функция Кобба-Дугласа:

$$Y = a_0 \cdot K^{a_1} \cdot L^{a_2} \quad (1)$$

Производственная функция Кобба-Дугласа связывает результат  $Y$  производственно-финансовой деятельности (выручка от реализации продукции, прибыль от реализации и др.) с затратами материального ресурса  $K$  и трудового ресурса  $L$ , величины  $a_0$ ,  $a_1$ ,  $a_2$  в модели (1) есть постоянные, определяемые эмпирически. Двухфакторный характер производственной функции Кобба-Дугласа несет в себе несовершенство, связанное с тем, что в промышленно-производственной деятельности необходимы затраты трех видов ресурсов – основного, оборотного (независимо от источника происхождения) и трудового. Отсутствие какого-либо из этих ресурсов приводит к нулевому результату и нарушению требования однородности производственной функции. Поэтому мультипликативная модель, аналогичная (18), должна содержать по отдельности затраты основного и оборотного материальных ресурсов:

$$Y(t) = a_0 \cdot K(t)^{a_1} \cdot O(t)^{a_2} \cdot L(t)^{a_3}, \quad (2)$$

где  $a_0$ ,  $a_1$ ,  $a_2$ ,  $a_3$  – параметры, являющиеся в общем случае функциями времени;

$K(t)$ ,  $O(t)$ ,  $L(t)$  – затраты основного, оборотного и трудового ресурсов, соответственно, относящиеся к периоду времени  $t$ . Зависимость параметра  $a_0$  от времени обычно учитывает роль научно-технического прогресса, который является важным фактором результатов деятельности.

В данной работе принято постоянство параметра  $a_0$  и, таким образом, в исходной динамической модели (2) допускается изменение только факторов производства  $K$ ,  $O$  и  $L$ .

Наиболее часто для характеристики общей эффективности промышленного производства используется обратная форма обобщенного показателя эффективности – затратно-эффект единицы эффекта производства. В качестве эффекта можно взять выручку от реализации продукции или прибыль. Тогда соответствующие показатели эффективности затрат определяются в виде:

$$E_1 = \frac{Z}{Y}; \quad E_2 = \frac{Z}{Y-Z}, \quad (3)$$

где  $Z = K + O + L$  – общие затраты ресурсов.