

Сравним рассчитанные показатели с фактическими данными 2 квартала 2012 года (таблица 4).

Таблица 4. Определение резервов повышения эффективности деятельности КУП «Городской молочный завод №1»

Показатель	2 квартал 2012		Резерв (гр.2 – гр.1)
	фактический	возможный	
А	1	2	3
1. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	0,97	0,98	+0,01
2. Рентабельность оборота, %	13,04	21,08	+8,04 %
3. Рентабельность совокупного капитала, %	12,649	20,658	+8,01 %
4. Рентабельность собственного капитала, %	18,047	29,475	+11,428 %
5. Эффект финансового рычага, % (на начало квартала)	-25,474	-12,188	+13,286 %
6. Эффект финансового рычага, % (на конец квартала)	-15,452	-7,092	+8,36 %

Анализируя данные таблицы, можно сделать вывод: рост коэффициента оборачиваемости на 0,01 и рентабельности оборота на 8,04 % способствовал увеличению рентабельности совокупного капитала на 8,01 % и рентабельности собственного капитала на 11,428 %. В свою очередь, повышение рентабельности совокупного капитала содействовало увеличению эффекта финансового рычага на начало и конец рассматриваемых кварталов 2012 года на 13,286 % и 8,36 % соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что при таком же количестве затрат, в том же периоде времени КУП «Городской молочный завод №1» может достигать больших показателей эффективности, а именно – прибыли и соответственно рентабельности.

Список цитированных источников

1. Экономико-математические методы и модели. Ч. 2. Математические модели экономики: Учеб. пособие / И.Я. Подашевский. – Мн.: Частн. ин-т упр. и предпр., 2005. – 84 с.
2. Статистика промышленности: Учебно-метод. пособие / В. А. Цыганов. – Минск: БИП-С Плюс, 2006. – 168 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 536 с. – (Высшее образование).

УДК 657

Коркоц А.В.

Научный руководитель: к.э.н., доцент Лютова Г.М.

Черкасский институт банковского дела, г. Черкассы

РАЗВИТИЕ ПРЕДМЕТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

На современном этапе развития бухгалтерского учета появилась весомая проблема отрыва практической деятельности от ее научной основы. Однако совсем скоро может наступить тот этап, когда данная схема развития может достичь своего максимума, ведь сегодня перед учетом возникают те вопросы, которые невозможно решить в рамках традиционной парадигмы, что в свою очередь может заставить пересмотреть те первоосновы, на которых построен учет, в частности и на его предмет.

Традиционно, в истории бухгалтерского учета ученые выделяют четыре основные школы, в рамках которых развивались и совершенствовались как базовые основы, так и сам предмет учета: это итальянская, французская, немецкая и англо-американская школы (таблица 1).

Таблица 1 – Отличительные черты базовых школ

Вопрос учета	Решения вопроса			
	Итальянская	Французская	Немецкая	Англо-американская
Цель	Контроль лиц, что участвуют в хоз. процессе	Эффективность использования ресурсов предприятия	Выработка рациональных учетных процедур	Контроль администрации
Предмет	Права и обязанности лиц	Ресурсы	Процедуры	Поведение администратора
Объект	Документы	Ценности	Ценности	Ценности
Базовая дисциплина	Право	Политическая экономия	Математика	Психология

Источник: [4]

Стоит также отметить, что различия в точке зрения на концептуальные основы учета представителей этих школ являются результатом того, что бухгалтерский учет развивался не самостоятельно, а в рамках конкретных наук.

Особой вехой развития учета с образованием СССР стало выделение социалистического учета как отдельной категории. Однако стоит также отметить, что большинство различий были надуманными и насаждались правящей партией в желании отделиться от Запада [4].

Исторически первой можно считать итальянскую школу, где бухгалтерский учет получил в первую очередь юридическую трактовку. В итальянском учете существовали две тенденции: первая выводила учет из отношений, возникающих в связи с движением и хранением ценностей (юридическое направление), и вторая, основанная на учете ценностей (экономическое направление).

В отличие от итальянской школы, французская отвергла постулат о человеке как предмете бухгалтерского учета, взяв за основу средства и операционные процессы, а экономический уклон учета обусловил расширение его рамок к границам политической экономии.

В противоположность предшественникам представители немецкой школы учетный смысл видели в тех документах и регистрах, которые поступают в бухгалтерию, определив, что учетная процедура является и целью, и предметом, и методом бухгалтерии.

Представители англо-американской школы видели настоящую бухгалтерию главным образом в изучении психологии людей, работающих в бухгалтерии на предприятии. Именно представители этой школы сыграли не последнюю роль в отрыве практики учета от его теории [3].

Важный вклад в последующее развитие практики учета сделали представители социалистической школы: создание всесторонней методологической концепции учета; унификация плана счетов и типизация форм отчетности; получил развитие аппарат анализа хозяйственной деятельности.

Однако с распадом СССР пришла необходимость пересмотра ряда нормативов учета в связи с новым экономическим положением страны. Таким образом, традиционную советскую систему бухгалтерского учета заменила более гибкая. Тем не менее, даже сегодня среди ученых отсутствует единая трактовка предмета учета [4].

Исходя из проблемы определения предмета учета, следует сказать, что он развивается в рамках конкретных объектов, основными группами которых являются [2]:

- хозяйственные средства;
- источники их образования;
- хозяйственные процессы и их результаты.

Кроме того, следует учитывать и процессы, происходящие в мире, среди которых выделяют глобализацию, либерализацию, информатизацию, унификацию и появление социально ориентированного учета, что свидетельствует о дальнейшем развитии и теории бухгалтерского учета [1].

Заключение. Однако, несмотря на достаточно длительный и разветвленный путь развития бухгалтерского учета, на данный момент не существует единого представления о его сущности, из чего вытекают и разные взгляды относительно его предмета.

Таким образом, ближайшая задача ученых с учета заключается в интеграции взглядов и направлений, в создании общей (чистой) теории бухгалтерского учета – науки будущего, так как исторически в его теорию заложен неограниченный потенциал для дальнейшего развития.

Список цитированных источников

1. Давидюк, Т.В. Зміна концепції бухгалтерського обліку під впливом дії постіндустріальної економіки// Вісник ЖДТУ. – 2010 – № 2 (52)
2. Лишиленко, О.В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Київ: Вид-во “Центр учбової літератури”, 2009. – 670 с.
3. Родина, Л.Н. Этапы развития бухгалтерского учета: учебное пособие. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2007. – 100 с.
4. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебн. пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 638 с.

УДК 347.824.4

Кохнович А.П.

Научный руководитель: ст. преподаватель Сидорова Л.Г.

Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель

ОРГАНИЗАЦИЯ РЕКЛАМНЫХ ИГР И ОТРАЖЕНИЕ В УЧЁТЕ РАСХОДОВ НА ИХ ПРОВЕДЕНИЕ

В условиях развития рыночных отношений и повышения насыщенности потребительского рынка товарами и услугами рекламная работа приобретает новое значение, отличается целым рядом специфических черт, знание и учет которых позволяет активизировать процесс продажи, стимулировать реализацию отдельных товаров, рационализировать процесс обслуживания покупателей за счет «информационной поддержки» всех его составляющих.

Поддержка продажи или стимулирование сбыта представляют собой кратковременные побудительные меры поощрения покупки или продажи товара (услуги). Целью стимулирования выступает изменение поведения потенциального потребителя. Средства, стимулирующие воздействие, обладают следующими характеристиками:

- привлекательность и информативность;
- побуждение к совершению покупки;
- приглашение к совершению покупки.

Предприятие прибегает к использованию разнообразных средств стимулирования сбыта для достижения более сильной и оперативной ответной реакции. Одним из видов стимулирования сбыта продукции является проведение рекламных игр.