

2. Дальнейшее развитие получит управленческий учет как основа для оперативного принятия эффективных управленческих решений.

3. Определяющее значение получит система учета затрат для целей налогового учета. Для целей бухгалтерского учета все затраты организации, как уже отмечалось выше, будут признаваться затратами, влияющими на ее финансовые результаты.

4. Коренным образом будет переработана упрощенная система налогообложения (УСН).

В заключение хотелось бы подчеркнуть, что, без сомнения, для каждой из стран характерны свои национальные особенности в организации и ведении учета. И это нормально. Однако концептуальные подходы должны быть едиными, позволяющими оценить результативность работы и, соответственно, целесообразность осуществления инвестиций в экономику того или иного предприятия той или иной страны.

Список цитированных источников

1. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 104. – С. 8–92.
2. 22 положения по бухгалтерскому учету: сб. док. – 3-изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 352 с. – (Нормативный портфель бухгалтера).
3. Захарьин, В.Р. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (ПБУ) / В.Р. Захарьин. – 2-е изд. стер. – Москва: Омега-Л, 2007. – 637 с.
4. Вахрушина, М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; Под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 320 с.
5. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008. – 120 с.

УДК 657

Лужинская М. А.

Научный руководитель: ст.преподаватель Станкевич И.И.

УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», г. Минск, РБ

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГОРИЗОНТАЛЬНОГО И ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ МИНСКОГО РАЙОНА

Главная цель финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях становления и развития рыночных отношений хозяйствования сводится к одной стратегической задаче – увеличению активов предприятия. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Одной из задач предприятия в рыночной экономике является переход к управлению финансами на основе анализа финансово-экономического состояния с учетом постановки стратегических целей деятельности предприятия, адекватных рыночным условиям, и поиска путей их достижения. Именно актуальность данных вопросов обусловила выбор темы исследования. Целью данной работы является изучение теоретических основ горизонтального и вертикального анализа и практический анализ баланса конкретного предприятия.

Оценка финансового состояния может быть выполнена с различной степенью детализации, в зависимости от цели анализа, имеющейся информации и т.д.

Анализ финансового состояния предприятия преследует несколько целей:

- определение финансового положения;
- выявление изменений в финансовом состоянии во времени;
- выявление факторов, вызывающих изменения в финансовом состоянии;
- прогноз основных тенденций финансового состояния.

Достижение этих целей достигается с помощью различных методов и приемов.

Основными компонентами финансово-экономического анализа деятельности предприятия являются: анализ бухгалтерской отчетности; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; расчет финансовых коэффициентов.

В финансовом анализе широко используется метод построения вертикального и горизонтального баланса предприятия на основе данных Бухгалтерского баланса.

Горизонтальный анализ состоит в сравнении показателей бухгалтерской отчетности с показателями предыдущих периодов и позволяет не только выявить скорость изменения каждого показателя, но и прогнозировать на основе полученных данных его изменение в будущем.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ активов сельскохозяйственной организации за 2009 год

АКТИВ	Изменение с учетом индекса потребительских цен							
	1	2	3	4	5	6	7	8
	На начало года	На конец отчетного периода	Абсолютное изменение	Относительное изменение	Сумма на конец года с учетом ИПЦ	Абсолютное изменение	Относительное изменение	
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22582	32903	10321	45,7	29884,7	7302,7	32,3	
Основные средства:	19056	31134	12078	63,4	28277,9	9221,9	48,4	
Нематериальные активы:	2	2	0	0,0	1,8	-0,2	-9,2	
Вложения во внеоборотные активы	3524	1767	-1757	-49,9	1604,9	-1919,1	-54,5	
в том числе:						0,0		
незавершенное строительство	2739	1556	-1183	-43,2	1413,3	-1325,7	-48,4	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8541	23069	14528	170,1	20952,8	12411,8	145,3	
Запасы и затраты	7583	8814	1231	16,2	8005,4	422,4	5,6	
в том числе:								
сырье, материалы и другие аналогичные активы	2997	3756	759	25,3	3411,4	414,4	13,8	
животные на выращивании и откорме	2261	2666	405	17,9	2421,4	160,4	7,1	
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	2052	1949	-103	-5,0	1770,2	-281,8	-13,7	
готовая продукция и товары для реализации	22	24	2	9,1	21,8	-0,2	-0,9	
расходы будущих периодов	251	419	168	66,9	380,6	129,6	51,6	
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	315	1758	1443	458,1	1596,7	1281,7	406,9	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3	3	0	0	2,7	-0,3	-9,2	
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	574	761	187	32,6	691,2	117,2	20,4	
в том числе: покупателей и заказчиков	423	431	8	1,9	391,5	-31,5	-7,5	
поставщиков и подрядчиков	130	235	105	80,8	213,4	83,4	64,2	
разных дебиторов	21	19	-2	-9,5	17,3	-3,7	-17,8	
прочая дебиторская задолженность		76	76		69,0	69,0		
Денежные средства	56	11723	11667	20833,9	10647,6	10591,6	18913,6	
в том числе:								
денежные средства на депозитных счетах		11700	11700		10626,7	10626,7		
Финансовые вложения	10	10	0	0	9,1	-0,9	-9,2	
БАЛАНС	31123	55972	24849	79,8	50837,4	19714,4	63,3	

Таблица 2 – Горизонтальный анализ пассивов сельскохозяйственной организации за 2009 год

ПАССИВ	На начало года	На конец отчетного периода	Абсолютное изменение	Относительное изменение	Изменение с учетом индекса потребительских цен		
					Сумма на конец года с учетом ИПЦ	Абсолютное изменение	Относительное изменение
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21628	42735	21107	97,6	35086,2	13458,2	62,2
Уставный фонд	12741	30741	18000	141,3	25238,9	12497,9	98,1
Резервный фонд	122	202	80	65,6	165,8	43,8	35,9
резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами	122	202	80	65,6	165,8	43,8	35,9
Добавочный фонд	5442	7403	1961	36,0	6078,0	636,0	11,7
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	2543	3617	1074	42,2	2969,6	426,6	16,8
Доходы будущих периодов	780	772	-8	-1,0	633,8	-146,2	-18,7
долгосрочные ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5884	7874	1990	33,8	6464,7	580,7	9,9
Долгосрочные кредиты и займы	3976	4914	938	23,6	4034,5	58,5	1,5
Прочие долгосрочные обязательства	1908	2960	1052	55,1	2430,2	522,2	27,4
краткосрочные ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3611	5363	1752	48,5	4403,1	792,1	21,9
Краткосрочные кредиты и займы	397	619	222	55,9	508,2	111,2	28,0
Кредиторская задолженность	3211	4737	1526	47,5	3889,2	678,2	21,1
Задолженность перед участниками (учредителями)	3	7	4	133,3	5,7	2,7	91,6
БАЛАНС	31123	55972	24849	79,8	45954,0	14831,0	47,7

Ценность и правильность выводов горизонтального анализа существенно зависят от влияния инфляции, но явно выделяемая динамика каждого показателя позволяет увидеть существующие тенденции их изменений.

Для полноты финансовой картины горизонтальный анализ может быть дополнен вертикальным. Вертикальный анализ проводится в целях выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода.

Таблица 3 – Вертикальный анализ активов сельскохозяйственной организации за 2009 год

АКТИВ	На начало года	Удельный вес	На конец отчетного периода	Удельный вес
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	22582	72,6	32903	58,8
Основные средства:	19056	61,2	31134	55,6
Нематериальные активы:	2	0,01	2	0,004
Вложения во внеоборотные активы	3524	11,3	1767,00	3,2
в том числе: незавершенное строительство	2739	8,8	1556	2,8
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	8541	27,4	23069	41,2
Запасы и затраты	7583	24,4	8814	15,7
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные активы	2997	9,6	3756	6,7
животные на выращивании и откорме	2261	7,3	2666	4,8
затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты	2052	6,6	1949	3,5
готовая продукция и товары для реализации	22	0,1	24	0,04
расходы будущих периодов	251	0,8	419	0,75
Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам	315	1,0	1758	3,14
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	3	0,01	3	0,01
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	574	1,8	761	1,36
Денежные средства	56	0,2	11723	20,9
в том числе:				
денежные средства на депозитных счетах		0,0	11700	20,9
Финансовые вложения	10	0,0	10	0,02
БАЛАНС	31123	100,0	55972	100,00

На основании таблицы 3 можно сделать следующие выводы:

- Значительно выросла доля оборотных средств предприятия с 27,4% до 41,2%.
- Доля основных средств уменьшается, несмотря на приобретение нового оборудования.
- Значительных изменений по дебиторской задолженности не произошло, она находится на уровне 1,3-1,8%.
- За счет увеличения суммы денежных средств на депозитных счетах значительно увеличилась доля легко реализуемых активов.

Таблица 4 – Вертикальный анализ пассивов сельскохозяйственной организации за 2009 год

ПАССИВ	На начало года	Удельный вес	На конец отчетного периода	Удельный вес
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	21628	69,5	42735	76,4
Уставный фонд	12741	40,9	30741	54,9
Резервный фонд	122	0,39	202	0,36
Добавочный фонд	5442	17,5	7403	13,2
Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)	2543	8,2	3617	6,5
Доходы будущих периодов	780	2,5	772	1,38
долгосрочные ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5884	18,9	7874	14,1
Долгосрочные кредиты и займы	3976	12,8	4914	8,8
Прочие долгосрочные обязательства	1908	6,1	2960	5,3
краткосрочные ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3611	11,6	5363	9,6
Краткосрочные кредиты и займы	397	1,3	619	1,1
Кредиторская задолженность	3211	10,3	4737	8,5
Задолженность перед участниками (учредителями)	3	0,01	7	0,01

БАЛАНС	31123	100	55972	100
--------	-------	-----	-------	-----

На основании таблицы 4 можно сделать следующие выводы:

- Доля собственного капитала возросла с 69,5% до 76,4% за счет увеличения уставного фонда.
- В структуре баланса уменьшились долгосрочные и краткосрочные обязательства, что свидетельствует о положительной динамике изменения структуры.

Горизонтальный и вертикальный анализ взаимодополняют друг друга и очень ценны при сопоставлении периодов деятельности, существенно отличающихся по условиям хозяйствования, уровню цен, объемам производства.

Кроме того, вертикальный и горизонтальный анализ позволяют проводить сравнение с эталоном и также анализировать результаты деятельности нескольких предприятий.

Горизонтальный и вертикальный анализ финансовой отчетности предприятия является эффективным средством для исследования состояния предприятия и эффективности его деятельности.

Рекомендации, сделанные на основе этого анализа, носят конструктивный характер и могут существенно улучшить состояние предприятия, если удастся воплотить их в жизнь.

УДК 657

Костырко М.Н., Бобров А.М.

Научный руководитель ст. преподаватель Ландова Н.К.

УО "Гомельский государственный технический университет им. П.О. Сухого», г.Гомель, РБ

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ПЛАТНОМУ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЮ

Среди многочисленных проблем социально-экономического развития государства особую актуальность приобрела проблема сохранения благоприятной окружающей среды и природно-ресурсного потенциала в целях удовлетворения потребностей ныне живущего и будущих поколений людей. Известно, что наиболее важным компонентом экономического развития национального хозяйства страны является промышленная деятельность. Промышленность как один из главных потребителей энергии и ресурсов вносит «основной вклад» в загрязнение окружающей среды, истощение природных ресурсов, образование отходов, разрушение природы, т.е. является основной причиной напряженности экосистемы планеты.

Достижение минимального воздействия производства на окружающую природную среду может быть действенным не только при соответствующем уровне развития техники и технологий, но и при наличии правильно сформированной управленческой (административной) составляющей, включающей в себя такие элементы, как формирование и совершенствование нормативов экологического воздействия и стандартов качества окружающей среды: разработка законодательной базы, методологии экологического учета и контроля параметров (натуральных и стоимостных) производственных процессов, введение комплексной системы экологической экспертизы, сертификации и экологического аудита: создание организационных структур в рамках предприятия [7].

Учет расчетов по платному природопользованию в значительной мере зависит от надлежущей организации первичного и оперативно-технического экологического учета, которые должны стать основой становления и развития экологического учета на предприятии с его финансовыми и управленческими аспектами в системе бухгалтерского учета.

Именно первичный и оперативно-технический экологический учет формирует значительный объем экологической информации, которая до того, как выразиться в сумме задолженности по экологическим платежам и найдет отражение на счетах бухгалтерского учета, должна пройти все стадии своего создания: наблюдение, измерение, регистрацию.

Экологический оперативно-технический учет, особенно применительно к направлению природопользования - негативное воздействие на окружающую среду - характеризуется большим количеством измерений, замеров по параметрам, выражающим состояние окружающей среды по бассейнам (земля, воздух, вода, размещение отходов и прочие). Поэтому правомерно этот учет называть «параметрическо-экологический учет» [5].

Экологическая информация, по мнению автора, должна представляться в двух аспектах: количественно-качественном и затратно-стоимостном.

Первый аспект означает, что должны быть определены, измерены данные о количестве, видах освоенных, добытых и используемых природных ресурсов, их воспроизводстве и охране; выявлены конкретные виды загрязняющих веществ, измерены фактические их уровни по выбросам и сбросам, размещению отходов, определены фактические их объемы. Такая информация должна быть достоверна и качественно обобщена предприятием и представлена в виде статистической отчетности в соответствующие контролирующие структуры.

Количество (объем) загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферный воздух от источников, которым не устанавливаются нормативы предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, определяется расчетным путем исходя из количества фактически использованного за отчетный период топлива, сырья или материалов, которое определяется по данным бухгалтер-