

## **УЧЕТ: РЕАЛИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ**

В соответствии с Указом Президента Украины "О переходе Украины к общепринятой в международной практике системе учета и статистики" постановлением Кабинета Министров Украины утверждены Концепция построения национальной статистики Украины и Государственная программа перехода на международную систему учета и статистики.

В действующих формах отчетности появились изменения, отвечающие требованиям внешних пользователей (кредиторов, инвесторов, акционеров), налоговых инспекций и международной практики.

Новая форма баланса предприятия (форма № 1 утверждена Минфином Украины по согласованию с Минстатом Украины) приближена к балансу — "нетто", в итог которого не включается сальдо по счетам учета износа: основных средств (фондов), нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, торговой наценки. В валюту баланса входит не первоначальная (как до 1991 г.), а остаточная стоимость основных средств (фондов), нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и покупательная стоимость товаров.

Проведенная перегруппировка и разукрупнение некоторых статей дают возможность более реально оценить имущественное и финансовое положение предприятия, эффективность собственных и заемных средств.

В отчетности реализован подход к учету операций по реформации баланса без изменения размера уставного фонда предприятий в новых формах собственности (кроме государственной).

В условиях самостоятельности и автономности предприятий полное распределение прибыли отчетного года нецелесообразно. Нераспределенная прибыль может быть связана с разумной инвестиционной и дивидендной политикой предприятия (фирмы). В современных условиях хозяйствования у предприятия при недостатке резервных и других средств сохраняется возможность покрытия убытков прошлого года собственными источниками, которые оно предполагает получить в будущем.

Существенные изменения и дополнения внесены в действующий План счетов бухгалтерского учета с учетом факторов переходного периода к рыночной экономике.

Так, с начала переходного периода в Украине введено 12 новых счетов и 129 новых субсчетов.

Новые счета:

№ 04 "Нематериальные активы";

№ 11 "Имущество в аренде";

№ 36 "Выполненные этапы по незавершенным работам";

№ 52 "Валютный счет";

№ 58 "Финансовые вложения";

№ 59 "Векселя полученные";

№ 65 "Расчеты по внебюджетным платежам";

№ 66 "Векселя выданные";

- № 75 "Расчеты с участниками";
  - № 95 "Другие заемные средства";
  - № 98 "Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки) прошлых лет";
  - № 99 "Задолженность за имущество в аренде".
- Введено также 3 забалансовых счета:
- № 006 "Обеспечения обязательств и платежей";
  - № 007 "Обязательства по приватизационным бумагам";
  - № 008 "Приватизационные имущественные сертификаты".

Развитие экономики сопровождается эволюцией системы управления, а следовательно, бухгалтерского учета как информационной базы управляющей системы.

Значительный интерес представляет переход к системе финансового и управленческого учета.

**Финансовый учет** — это комплексный синтетический учет всех средств и всей экономической деятельности фирмы. В него входит аналитический учет расходов с поставщиками, покупателями, другими организациями и лицами, а также аналитический учет финансовых операций (учет акций и дивидендов, инвестиций, кредитов и процентов, облигаций и векселей и др.). По данным финансового учета выявляется прибыль или убыток предприятия и составляется его финансовая отчетность.

Финансовые отчеты содержат информацию о результатах экономической деятельности предприятия, необходимую прежде всего инвесторам, акционерам, банкам, а также государственным финансовым органам в целях налогообложения.

**Управленческий учет** предназначен для удовлетворения информационных потребностей руководства данного предприятия (фирмы). При этом главным является своевременное получение подробной и достоверной информации о доходах и затратах как на предприятии в целом, так и на его отдельных участках. Детальный учет затрат и калькулирования себестоимости видов выпускаемой ими продукции осуществляется в рамках управленческого учета производственных предприятий.

Важную часть управленческого учета составляет решение следующих задач:

- определение ожидаемого дохода от вводимого мероприятия (краткосрочной или долгосрочной инвестиции, кредитов, приобретения или продажи имущества);
- составление прогноза на перспективу о финансовом положении предприятия, финансовой оценке альтернативных вариантов его развития, предложенных управленческими структурами предприятия, и др.;
- составление прогноза о рентабельности выпуска новых видов продукции на основании результатов исследования рынка сбыта.

Информацией о размерах ресурсов, финансирования, полученных результатах производства, достигнутой эффективности работы обеспечивает бухгалтерский учет.

Завершающим этапом финансового учета является подготовка финансовой отчетности, куда входит: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежной наличности.

Управленческий учет не только обеспечивает руководство информацией о состоянии объекта управления, но и позволяет оценить эффективность тех или иных управленческих решений. Некоторые виды управленческой информации зачастую носят конфиденциальный характер.

Однако информация финансового учета является также информацией для принятия управленческих решений. Определение их роли в принятии управленческих решений рассмотрены в сравнительной характеристике финансового и управленческого учета.

Для успешной организации и функционирования управленческого учета и принятия управленческих решений на основании данных его информации необходимо создание разнообразных моделей управления и учета в зависимости от форм собственности, объемов производства, целей деятельности и др.

Использование разнообразных учетных моделей влечет за собой обязательную реорганизацию учетной работы.

Исходя из этого, можно утверждать, что эффективность учетной модели для управления определяется эффективностью результатов деятельности предприятия.

**Н.ТКАЧЕНКО, профессор,**

**А.ОСАДЧАЯ, старший преподаватель**