

Инвентаризация — чаще рассматривают как техническое средство — процесс проверки фактического наличия ценностей, что значительно сужает ее общественно-экономическое значение. Особая роль инвентаризации состоит в обеспечении достоверности учета, где ее следует рассматривать как средство, с помощью которого устанавливается все то, что невозможно учесть в текущем учете (пересортицу, недостачу и т.д.).

Счета бухгалтерского учета предназначены для систематизированного накопления информации о состоянии и движении активов, капитала и обязательств, отражения хозяйственных процессов, связанных с использованием основных средств рабочей силы, производственных запасов, включая их формированием затрат, финансовых результатов и т.д.

Двойная запись имеет свою большую историю. На момент ее возникновения это был своего рода шаг революционных преобразований в процессах накопления и передачи учетной информации для управления. Многие ученые считают ее определяющим принципом, постулатом и даже законом бухгалтерского учета, несоблюдение которой приводит к уничтожению бухгалтерского учета как системы, к хаосу в информационном обеспечении.

Оценка — неотъемлемая составляющая организации и ведения бухгалтерского учета имущества и обязательств. Это не просто элемент метода бухгалтерского учета, его действующая контролирующая функция финансового состояния предприятия. В основу оценки каждой статьи баланса положена цена, формирование которой определяется самим предприятием. Хотя в современных условиях в Украине превалирующей ценой является договорная, предприятие имеет возможность влиять на формирование цен, оценку активов и пассивов, а также организационно закреплять их в своей учетной политике.

Калькуляция — это документ, составленный на основе расчетов и бухгалтерских данных. Калькуляция — определение фактической себестоимости продукции ( работ и услуг). Процесс калькулирования — это прогноз будущих расходов и выгод, поэтому никогда нельзя начинать производство продукта ( работ и услуг), если не знать, сколько это будет стоить.

Баланс — важнейший документ отчетности, который содержит больше всего информации для управления. Он содержит комплекс взаимосвязанных показателей, анализируя которые можно дать оценку финансовому состоянию предприятия.

Отчетность — это результат обобщения данных текущего учета и представление пользователям разносторонней информации в объеме утвержденных форм за отчетный период.

Объектами бухгалтерского учета являются хозяйственные средства предприятия — активы (оборотные и необоротные), источники образования хозяйственных средств (собственные и привлеченные) — собственный капитал и обязательства, хозяйственные процессы. В связи с реформированием бухгалтерского учета, на основе внедрения международных стандартов финансовой отчетности, все чаще звучит мнение об отнесении к составу объектов учета расходов, доходов и финансовых результатов определению которых является одной из важнейших задач бухгалтерского учета. При этом будут учтены все составляющие финансовых отчетов и все объекты, которые действительно являются объектом изучения и определения в бухгалтерском учете, а благодаря хозяйственным процессам сами объекты и хозяйственная деятельность предприятия будут рассматриваться и отражаться в динамике.

Таким образом, бухгалтерский учет — это не только наука, имеющая собственный язык для отражения хозяйственной деятельности, но и очень стройная система, которая помогает раскрывать истинное положение дел на предприятии. Он сродни творчеству и подобен сцене, где нельзя выходить за ее пределы, за то на ней можно творить, что угодно, в рамках П(С)БУ, которые дают нам направления, устанавливают принципы, а мы выбираем свой путь, чтобы не потерять, а приумножить то, что вложили первоначально в бизнес. Говорят: « Бухгалтерский учет- «темный лес», но только для тех кто не знает дороги!

## **РАЗВИТИЕ УЧЕТА ВО ФРАНЦИИ**

Мустафаева Л.Д., студентка, гр. УА-101, НАПКС  
Научный руководитель: Униятова О.А., ассистент

В XX веке оба направления бухгалтерского учета — юридический и экономический — нашли своих последователей во Франции. Однако на взгляды бухгалтеров больше всего повлияло юридическое направление, выдающимися представителями которого были: Л. Батортон, А. Бомон, П. Гарнье, А. Лефевр, Р. Лефор, Ж. Мейер, Р. Саватье, Л. Совегрен, Ж.А. Фламминк, Г. Фор.

Габриэль Фор (1910) считал, что бухгалтерский учет — наука про методы регистрации фактов хозяйственной жизни, которые осуществляются хозяйственными субъектами, которых он видел за каждым бухгалтерским счетом.

А. Балсон (1920) говорил, что б.у. — отдельный случай юриспруденции и, прежде всего, цивилистики, поэтому он требовал отображать в учете все юридические обязанности.

Робер Лефор (1927) — сущность учета есть право, а право — сущность бухгалтерии.

Луи Совирен (1936) — соглашался с доктринами передачи права.

Ж.А. Фламминк (1943) — учет есть функция права (но в будущем отказался от этой идеи и сказал, что это есть ошибка).

Шарль Пангло — выводил учет из понятия капитала; считал, что интерпретация учета как права — есть ошибка, бухгалтерский учет — раздел политэкономии, т.е. прикладная политэкономия; если предметом последней есть капитал, то все другие понятия бухгалтерского учета должны быть выведены из понятия капитала.

Жан Батист Дюмарше — выводил учет из категории вероятности; учет — конкретно экономическая, а не юридическая доктрина, обратная сторона политэкономии; предметом учета считал оценку (говорил, что без оценки не может быть и учета).

Особенности учета в послевоенный период

После второй мировой войны французские ученые изобрели еще несколько оригинальных теорий в сфере бухгалтерского учета. Прежде всего — это Теория возможного запаса Марселя Мари (1945) — согласно его взглядам, счет представляет статистическую таблицу, которая используется для учета изменения данных. События, которые содействуют этим изменениям, делятся на внешние и внутренние. Внешние — увеличивают или уменьшают валовую балансу; внутренние — влияют на внутренний трансферт. Считается, что данная система, кроме обеспечения выполнения контрольной функции, способствует классификации сумм на счетах в зависимости от поставленных целей. Например, учет затрат на производство может быть построен по их видам, источникам возникновения, центрам ответственности тому подобное, что и делает двойную запись Л. Пачели множественной, а не двойной. Особенно полезный он при использовании учетных данных при расчете статистических отклонений.

Стремясь выделить значение информации о финансовых операциях, Жерар Лерой (1957) предложил четко разделять данные по торговую, промышленную и финансовую деятельность. Рационализм данной системы заключается в том, что она позволяет мгновенно проанализировать состояние промышленности с трех точек зрения: товаров (учет производства и затрат); результатов (учет реализации и ведения хозяйственной деятельности); бюджета (финансирования).

Теория Ж. Мейера (1962) — значительное достижение в развитии двойной записи. Основа теории: каждый экономический агент покупает ресурсы, использует их, решает вопрос про организацию экономических потоков материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Движение обычно определяется как переход определенного количества товаров, услуг, денег или кредитов с одного сектора народного хозяйства в другой.

Новое слово в развитии двойной записи — рассмотрение хозяйственной жизни не с точки зрения отдельного предприятия, а с точки зрения народнохозяйственных потоков. Это соединяет учет предприятия с народнохозяйственным учетом. Таким образом, принцип двойной бухгалтерии, провозглашенные более 500 лет назад Лукой Пачоли, получили новое воплощение не на микро, а на макроуровне.

Необходимо вспомнить еще одну особенность французского учета того времени: в основе развития учета все время лежала идея двойной записи, однако труд Л. Пачели, который впервые описал этот метод в литературе, достаточно долго не привлекал внимание французских исследователей. Положение изменилось, когда в 1925 году А. Дюпон издал монографию, посвященную жизни и трудам основателя современной бухгалтерии, но сам перевод «Трактата о счетах и записях» французским языком был издан лишь в 1962 году, тогда как на немецкий язык Трактат был переведен в 1876 году, новый итальянский — в 1878 году, русский — в 1893 году, английский — в 1914 году. Но, несмотря на отсутствие первоисточника, двойная бухгалтерия во Франции в течение нескольких веков успешно развивалась. В практике французского учета в XX веке широкое распространение получило образование различных резервов, которые позволяют сделать экономику более защищенной от каких — либо негативных явлений, которые часто встречаются в условиях рынка. С этой целью на французских предприятиях образовалось три группы резервов: на случай уценки элементов активов, на риск и регламентацию затрат. Общим для всех резервов является то, что их создание происходит путем включения к затратам с отображением по дебету счета «Амортизационных отчислений и резервов».

## **ВЛИЯНИЕ АМОРТИЗАЦИИ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Педан Ю.М., студентка, гр. МГБ-302

Научный руководитель: Блажевич О.Г., ст. препод.

Наличие альтернативных методов амортизации, разрешенных государством, дает предприятию право выбора. Принятые решения в отношении имеющихся альтернатив закрепляются в амортизационной политике предприятия. Этот процесс является отражением на уровне предприятия применяемой государством на макроуровне амортизационной политики.