



Рисунок 3 – Модель устойчивого развития

Таким образом, на наш взгляд, следует разграничивать категорию «устойчивое развитие организации» с «устойчивостью» и «устойчивым ростом», так как:

- «устойчивое развитие» шире понятия «устойчивости», оно включает его в себя;
- понятие «устойчивое развитие организации» более глубокое, чем «устойчивый рост», оно подразумевает не только количественные улучшения, но и качественные.

Список использованных источников

1. Ускова, Т. В. Управление устойчивым развитием региона : монография / Т. В. Ускова. – Вологда : ИСЭРТ РАН, 2009. – 355 с.
2. Наше общее будущее : доклад Международной комиссии по окружающей среде и развитию (МКОСР) : Пер. с англ. / под ред. и с послесл. С. А. Евтеева и Р. А. Перелета. – Москва : Прогресс, 1989. – 376 с.
3. Конопляник, Т. М. Управление устойчивостью хозяйственных систем: теория и методология: автореф. дис. ... д.э.н.: 08.00.05 / Т. М. Конопляник. – Санкт-Петербург, 2007. – 37 с.
4. Кучерова, Е. Н. Современный подход к устойчивому развитию предприятия / Е. Н. Кучерова // Вестник ОГУ. – 2007. – № 9.
5. Березина, А. М. Концепция устойчивого развития [Электронный ресурс] / Евразийский международный научно-аналитический журнал. – Режим доступа: <http://ego.uara.ru/issue/2010/01/01/>. Дата доступа: 19.04.2012.

УДК 658.14/.17

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Студ. Соловьёва А.В., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Учёт финансовых результатов является важным и обязательным элементом бухгалтерского учёта, так как призван предоставлять информацию о прибыли организации, полученной в отчётном периоде. Эта информация представляет особую ценность как для

инвесторов, так и для менеджеров организации. Если в первом случае необходимо иметь представление о доходности, рентабельности бизнеса, то для целей управления промышленной организации важно знать не только общий финансовый результат деятельности, но и иметь информацию в более детализированном виде: по видам деятельности, по видам продукции, по рынкам сбыта, по направлениям деятельности и т. д. Для получения такой информации необходимо сформировать систему аналитического учёта финансовых результатов, которая удовлетворяла бы информационные потребности управления.

Попытаемся рассмотреть на примере конкретной организации ОАО «Витебские ковры» направления развития аналитического учёта финансовых результатов.

Прежде всего для составления бухгалтерской отчётности необходимо иметь информацию о доходах и расходах организации в разрезе видов деятельности:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- иные доходы и расходы.

Неотъемлемой частью учёта финансовых результатов является определение налогооблагаемой прибыли. В связи с изменениями, произошедшими в Налоговом Кодексе Республики Беларусь, приобретает необходимость раздельный учёт финансовых результатов от производства инновационной продукции в связи с тем, что прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными, не облагается налогом на прибыль. При этом для применения данной льготы к товарам собственного производства, которые являются инновационными, относятся товары, произведенные в период действия сертификата продукции собственного производства, дата реализации которых приходится на период, в течение которого такие товары содержатся в перечне инновационных товаров.

Организации также необходимо получать информацию о направлениях её деятельности, причём независимо от того, является эта деятельность основной текущей либо прочей деятельностью. Данная информация позволит проанализировать направления деятельности, определить приоритетные направления реализации, выявить недостатки по тому или иному направлению и направить средства на финансирование прибыльного направления деятельности.

В то же время, как для организации, так и в целом для государства необходимой является информация о рынках сбыта продукции, которая позволяет получить представление о реализации продукции как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

Таким образом, очевидным является то, что учёт в организации должен строиться, прежде всего, для получения необходимой информации о доходах и расходах по видам деятельности, по видам продукции, по направлениям реализации и по рынкам сбыта продукции. Для решения этой задачи предлагается разработать систему кодирования по счетам 99 «Прибыли и убытки», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» с использованием программы 1-С: предприятие.

Рассмотрим подробно систему кодирования по счёту 99 «Прибыли и убытки». Система кодирования по счёту 99 «Прибыли и убытки» схематично представлена в таблице.

Общая система счёта представлена семизначным кодом: **XX-X-X-XX-X**.

Первые две цифры кода (**XX**) – непосредственно синтетический счёт 99 «Прибыли и убытки». Третья цифра (**XX-X**) – это субсчёт первого порядка, который предназначен для отражения информации о видах деятельности предприятия в разрезе:

- 99-1 – «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»;
- 99-2 – «Прибыль (убыток) от прочей текущей деятельности»;
- 99-3 – «Прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности»;
- 99-4 – «Прибыль (убыток) от финансовой деятельности»;
- 99-5 – «Прибыль (убыток) от иной деятельности».

Четвёртая цифра кода (XX-X-X) – это субсчёт второго порядка, который предназначен для отражения информации по видам продукции в разрезе:

- 99.1-1 «Прибыль (убыток) от инновационной продукции»;
- 99.1-2 «Прибыль (убыток) от традиционной (основной) продукции».

Таблица – Система кодирования по счёту 99 «Прибыли и убытки»

Счёт	Вид деятельности	Вид продукции	Направление реализации	Рынки сбыта	
XX	XX-X	XX-X-X	XX-X-X-XX	XX-X-X-XX-X	
99 «Прибыли и убытки»	99.1 «П (У) от основной текущей деятельности»	99.1.1 «П (У) от инновационной продукции»	99.1.1.1 «П (У) от оптовой торговли»	99.1.1.1.1	«П (У) внешний рынок»
				99.1.1.1.2	«П (У) внутренний рынок»
			99.1.1.2 «П (У) от розничной торговли»	99.1.1.2.1	«П (У) внешний рынок»
				99.1.1.2.2	«П (У) внутренний рынок»
		99.1.2 «П (У) от традиционной продукции»	99.1.2.1 «П (У) от оптовой торговли»	99.1.2.1.1	«П (У) внешний рынок»
				99.1.2.1.2	«П (У) внутренний рынок»
			99.1.2.2 «П (У) от розничной торговли»	99.1.2.2.1	«П (У) внешний рынок»
				99.1.2.2.2	«П (У) внутренний рынок»
			99.1.2.3 «П (У) от услуг оверлока»	99.1.2.3.2	«П (У) внутренний рынок»
	99.2 «П (У) от прочей текущей деятельности»	99.2.0	99.2.0.1 – 99.2.0.30		
	99.3 «П (У) от инвестиционной деятельности»	99.3.0	99.2.0.31 – 99.2.0.50		
	99.4 «П (У) от финансовой деятельности»	99.4.0	99.2.0.51 – 99.2.0.70		
	99.5 «П (У) от иной деятельности»	99.5.0	99.2.0.71 – 99.2.0.90		

Пятая и шестая цифра кода (XX-X-X-XX) – это субсчёт третьего порядка, который предназначен для отражения информации в разрезе направлений реализации. При этом данный субсчёт предназначен:

1) для отражения информации по направлениям реализации основной текущей деятельности:

- 99.1.1-1 (99.1.2-1) «Прибыль (убыток) от оптовой торговли»;
- 99.1.1-2 (99.1.2-2) «Прибыль (убыток) от розничной торговли»;
- 99.1.2-3 «Прибыль (убыток) от оказания услуг оверлока»;

2) для отражения информации по направлениям прочей текущей деятельности (прибыль (убыток) от реализации и прочего выбытия запасов, прибыль (убыток) от передачи запасов безвозмездно и т. д.), для которой предназначены цифры 10 – 30 (99.2.0-10-99.2.0-30);

3) для отражения информации по направлениям инвестиционной деятельности (убыток от недостатков инвестиционных активов, прибыль по процентам, причитающимся к получению и т. д.), для которой предназначены цифры 31–50 (99.3.0-31 - 99.3.0-50);

4) для отражения информации по направлениям финансовой деятельности (убыток по процентам, подлежащим уплате за пользование кредитами, прибыль (убыток) от курсовых разниц и т. д.), для которой предназначены цифры 51 – 70 (99.4.0-51 - 99.4.0-70);

5) для отражения информации по направлениям иной деятельности (убыток от чрезвычайных ситуаций и т. д.), для которой предназначены цифры 71–90 (99.5.0-10 - 99.5.0-30).

Седьмая цифра кода (XX-X-X-XX-X) – это субсчёт четвёртого порядка, который предназначен для отражения информации о рынках сбыта продукции в разрезе:

- 99.1.1.X-1; 99.1.2.X-1 – «Прибыль (убыток) от реализации на внешнем рынке (экспорт);
- 99.1.1.X-2; 99.1.2.X-2 – «Прибыль (убыток) от реализации на внутреннем рынке (РБ).

Получение информации о прибыли организации невозможно без аналитической информации о доходах и расходах организации. В связи с этим к счёту 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» необходимо также разработать систему кодирования, аналогичную счёту 99 «Прибыли и убытки».

Единственным отличием двух систем кодирования является то, что счёт 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» имеет восьмую цифру кода – это субсчёт пятого порядка, который предназначен для получения информации о доходах (выручке), расходах (себестоимости), налогах и прибыли. При этом на данном этапе кодирования возникает проблема, которая свойственна промышленным организациям – проблема распределения доходов и расходов на инновационную и традиционную продукцию.

Так, если рассматривать выручку от реализации продукции (90.X-X-XX-X-1), НДС (90.X-X-XX-X-2), прочие налоги из выручки (90.X-X-XX-X-3), прибыль (убыток) по основной текущей деятельности (90.X-X-XX-X-9), то при этом проблема распределения на инновационную и традиционную продукцию не возникает, так как они могут быть точно определены. Однако при рассмотрении себестоимости реализованной продукции (90.X-X-XX-X-4) проблема распределения затрат на производство и их списание на себестоимость конкретного вида продукции возникает. Проблема заключается в том, что учёт затрат в ОАО «Витебские ковры» ведётся постадийно (по полуфабрикатному методу производства), что не позволяет распределить затраты прямым образом на инновационную и традиционную продукцию. Поэтому для решения данной проблемы предлагается распределять затраты на производство пропорционально выручке реализованной продукции, а затраты на освоение новых видов продукции относить непосредственно на себестоимость инновационной продукции.

Управленческие (90.X-X-X-X-X-5) и коммерческие расходы (90.X-X-XX-X-6) предлагается распределять пропорционально выручке реализованной продукции. В то же время коммерческие расходы в части издержек обращения, учитываемых отдельно по инновационной и традиционной продукции, относить непосредственно на расходы по инновационной или традиционной продукции.

Таким образом, использование программы 1-С: предприятие позволит получить необходимую информацию о доходах и расходах организации как по отдельным субконто (виду деятельности, направлению деятельности) так и в комплексе по нескольким субконто (по видам деятельности и видам продукции и т. д.). Полученная информация позволяет проанализировать размер налогооблагаемой прибыли и прибыли, освобождённой от налогообложения; подготовить бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчётность, а также провести анализ финансовых результатов по видам деятельности, направлениям реализации и рынкам сбыта продукции.

УДК 005.412

ОЦЕНКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА ОРГАНИЗАЦИИ

Студ. Скаринкина Л.М., доц. Касаева Т.В.

УО «Витебский государственный технологический университет»

Вопрос экономического роста в последнее время является актуальным для многих отечественных и зарубежных экономистов. Ведь именно он является главным элементом