

В тех случаях, когда стоимость имущества оказывается выше контрактной, вполне правомерно принимать его на учет по текущей рыночной стоимости на момент его приобретения с отнесением отклонений от фактической себестоимости на увеличение прибыли, поскольку они являются реальными доходами, получаемыми организацией от умелого управления рисками.

Если бы не было опциона, организация покупала бы имущество дороже. Отклонения — это, в сущности, прибыль прошлых лет, связанная с приобретением опциона и выявленная в отчетном периоде при покупке имущества.

В тех случаях, когда контрактная цена на имущество оказывается ниже его стоимости на момент приобретения, последняя сумма представляет собой потери прошлых лет, выявленные в отчетном году. Поэтому при покупке ценностей потери логичнее отражать бухгалтерской записью Дт. сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы», Кт. сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др., а не включать их в стоимость поступающих ценностей, что позволит не резервировать возникающие потери, а оперативно их выявлять и погашать.

Если бы не было опциона, то имущество приобреталось бы в обычном порядке и на дату покупки мы платили бы более низкую текущую стоимость.

Внедрение в практику счетной работы предлагаемой методики позволит приблизить к реальной рыночной цене стоимость активов предприятия, отражаемых в балансе, а также более четко разграничивать в учете результаты своей деятельности между отдельными отчетными периодами, что вполне отвечает принципам организации учета в условиях рыночной экономики.

*М.Э. Бутько, ассистент,  
П.А. Филиппова, доцент*

БГЭУ (Минск)

## **К ВОПРОСУ О НЕОБХОДИМОСТИ ПОДСИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В АСУП**

Одним из основных направлений совершенствования АРМ-бухгалтера на предприятии является поиск правильного критерия оптимального перечня функциональных подсистем. По нашему мнению, в основу его должен быть положен принцип методологическо-

го соответствия системы управления как таковой и АСУ как средства более эффективного функционирования первой.

Посредством автоматизированной системы планирования осуществляются разработка программы и получение потока планово-нормативной информации, а посредством АРМ-бухгалтера (ИС-Бухгалтерия, АНЖЕЛИКА, ГАЛАКТИКА) — отчетной информации. В связи с этим логичным представляется выделение также в качестве специальной системы — подсистемы комплексного экономического анализа под названием «АНАЛИТИК». Эта система, базируясь на информационных массивах первых двух систем в результате их преобразования по специальной методике, обеспечила бы регулирующий орган набором альтернативных расчетных вариантов, необходимых для обоснования оптимального управленческого решения.

Вместе с тем в настоящее время функциональная система комплексного экономического анализа еще не заняла должного места среди действующих систем АРМ-бухгалтера, где выделяют: технико-экономическое планирование; бухгалтерский учет, а также маркетинг; управление основным производством и рядом других звеньев объекта управления (вспомогательное производство, финансы, качество, кадры и т.д.). Среди этих систем рассредоточены соответствующие локальные аналитические задачи тематического экономического анализа, алгоритм решения которых практически не направлен на расчет факторов, способствующих выявлению внутрихозяйственных резервов повышения эффективности использования производственных ресурсов, а сводится к вычислению отклонений фактических значений определенных показателей производственно-хозяйственной деятельности от их значений в предыдущем периоде или плановых заданий.

Для большинства действующих АРМ-бухгалтера такой подход к решению задач экономического анализа не отражает объективного характера взаимосвязи АСУ с системой управления как таковой. Как показало исследование АРМ-бухгалтера Минских промышленных предприятий, это приводит к рассредоточению, распылению аналитической информации, необходимой для обоснования оптимальных управленческих решений.

Выделение наряду с такими системами АСУ, как технико-экономическое планирование и бухгалтерский учет, системы комплексного экономического анализа («Аналитик») обусловливается объективным существованием анализа как функции управляющей подсистемы. Данная подсистема позволит обеспечить регулирующий орган исчерпывающей информацией о наличии совокупных внутрихозяйственных резервов в разрезе оценочных показателей как по предприятию в целом, так и по каждому из его подразделений.

Роль человеческого фактора в подсистеме комплексного экономического анализа заключается, с одной стороны, в разработке собственно методики анализа и перевода этой методики на язык машин, а с другой — в качественной оценке полученной выходной информации и разработке на этой основе на уровне обоснования оптимального управленческого решения практических рекомендаций по повышению эффективности производства. Предпосылками создания и функционирования в рамках АСУ системы комплексного экономического анализа являются: наличие разработанных методик комплексного экономического анализа; существование систем технико-экономического планирования и бухгалтерского учета как информационной базы, необходимой для решения задач систем комплексного экономического анализа; наличие развитой базы технических средств и ПЭВМ; накопленный опыт адаптации отдельных аналитических разработок, применяемых в АРМ-бухгалтера.

*Л. Виллис, преподаватель*

Вильнюсский университет (Литва)

## **ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В ЛИТВЕ**

Национальные стандарты учета в Литве предлагают бухгалтерам примерный план счетов, который они (по своему усмотрению) могут использовать или не использовать на предприятии. В методических рекомендациях к различным национальным стандартам учета, публикуемых Институтом учета Литвы, объясняются бухгалтерские проводки на его основании. Поэтому примерный план счетов очень удобен в понимании и использовании. К тому же его структура очень проста и удобна. Используя примерный план счетов, его можно при необходимости пополнить или сократить. Структура примерного плана счетов представлена ниже (см. таблицу).

Остатки счетов I и II классов указывают на активы предприятия, III и IV классов — на пассивы. Остатки по этим счетам отображаются в балансе. На счетах V класса учитываются доходы, на счетах VI класса — затраты на производство. Доходы и затраты фиксируются по принципу собирательства, т.е. независимо от поступления и выплаты денежных средств. Остатки счетов V и VI классов показываются в отчете о прибыли и убытках. Каждый класс детализируется на счета второго, третьего и более порядков. Например, счет первого порядка 27.