

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.

Структура примерного плана счетов финансового учета Литвы

I класс Основные средства	II класс Оборотные средства	III класс Собственный капитал	IV класс Обязатель- ства	V класс Доходы	VI класс Затраты
11 Нематериаль- ные средства	20 Сырье и мате- риалы Предваритель- ная оплата Невыполнен- ные договора	30 Собственный капитал	40 Краткосроч- ные обязатель- ства	50 Доходы от про- даж и услуг	60 Себестоимость проданных то- варов и услуг
12 Материаль- ные средства	24 Дебиторская задолжен- ность	32 Резервы переоценки (результат)	44 Долгосрочные обязательства	52 Другие дохо- ды	61 Издержки по содержанию аппарата ад- министрации
16 Финансовые средства	26 Другие обо- ротные сред- ства	33 Резервы		53 Доходы от фи- нансовой и инвестицион- ной деятель- ности	62 Издержки и другой дея- тельности
	27 Денежные средства и их эквиваленты	34 Нераспределен- ная прибыль (убытки)		54 Внереализаци- онные доходы	63 Издержки фи- нансовой и инвестицион- ной деятель- ности
		35 Субсидии и до- тации		59 Распределен- ная прибыль	64 Внереализа- ционные за- траты
		390 Сводные счета			65 Налог с при- были
					69 Распределен- ные убытки

Денежные средства могут детализироваться на счет 271 — денежные средства, хранящиеся в банке, и счет 272 — денежные средства, хранящиеся в кассе предприятия. Счета первого порядка — синтетические счета и их остатки — показываются в балансе и в отчете о прибыли и убытках. На счете третьего порядка 2711 учитываются средства, хранящиеся, например, в Вильнюсском банке, а на счете 2712 — в банке «Снорас».

Примерный план счетов построен в соответствии со структурой баланса и отчета о прибылях и убытках. На активных счетах остат-

ки учитываются по дебету, за исключением счетов износа, амортизации и счетов по уменьшению стоимости. Разные авторы эти счета называет контрарными, контеркорректными или контрактивными счетами. На этих контрактивных счетах износ и амортизация учитываются по кредиту так же, как и на счетах по уменьшению стоимости.

В литовском учете основные средства делятся на три группы: нематериальные средства, материальные и финансовые средства. Понятие амортизации связано с нематериальными средствами, износа — с материальными. Но износ еще не означает материального износа. Износ материальных средств означает перенесение их стоимости на себестоимость продукции. На счетах по уменьшению стоимости учитывается уменьшение стоимости приобретения основных и оборотных средств. Нематериальные, материальные, финансовые активы и оборотные средства могут утратить свою стоимость по какой-либо причине (например, из-за уменьшения их цены на рынке, при поломке и др.). В балансе основные средства показаны по остаточной стоимости.

На пассивных счетах остатки учитываются по кредиту. Хотя субсидии и дотации не являются собственным капиталом, в балансе и плане счетов они показаны именно в данном разделе, потому что эту безвозвратную помощь логически правильнее отнести к собственному капиталу, чем к обязательствам.

Г.Г. Виногоров, канд. экон. наук

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Формирование рыночных отношений в Республике Беларусь и, в частности, конкурентной борьбы между различными товаропроизводителями объективно обусловили необходимость использования инноваций, которые все шире применяются различными субъектами хозяйствования. Утвержденные Указом Президента Республики Беларусь приоритетные направления научно-технической деятельности на 2006—2010 гг. учитывают практику инновационных процессов в наиболее развитых странах мира, в том числе приоритетные направления научно-технической деятельности Европейского союза и России.

Инновация как нововведение есть создаваемые, осваиваемые новые или усовершенствованные технологии, виды продукции или