

вания реализованных продуктов, как правило, оказываются на основе отдельных договоров.

Осуществление сервисов в IT-сфере (хостинг, предоставление доменных имен и др.) следует рассматривать как оказание услуг. Тогда бухгалтерская информационная система компании должна обеспечивать калькулирование себестоимости каждой услуги и позволять определять прибыль по каждому виду услуг.

Таким образом, для формирования эффективной бухгалтерской информационной системы необходимо учитывать особенности технологии для каждой конкретной IT-компании.

Ю.Ю. Кухто, м-р экон. наук

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ОСНОВНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ УРАВНЕНИЙ

В любой организации единственным «поставщиком» полной, объективной и систематизированной информации о результатах бизнес-процесса является рационально организованная учетная система. Информацию для широкого круга пользователей учет представляет в форме бухгалтерской отчетности, важнейшие формы которой могут быть представлены в виде уравнений (1-4).

$$\text{Активы}_n (к) = \text{Капитал собственника}_n (к) + \text{Обязательства к уплате}_n (к) \quad (1)$$

$$\text{Чистая прибыль} = \text{Доходы}_{нк} - \text{Расходы}_{нк} \quad (2)$$

$$\text{Капитал собственника}_к = \text{Капитал собственника}_н +/\text{- Вложение/изъятие капитала}_{нк} - \text{Объявленные дивиденды} + \text{Чистая прибыль} \quad (3)$$

$$\text{Денежные средства}_к = \text{Денежные средства}_н + \text{Приток денежных средств}_{нк} - \text{Отток денежных средств}_{нк} \quad (4)$$

Индексами «н» и «к» в уравнениях обозначены показатели, значение которых определяется на начало и конец периода соответственно. Индекс «нк» означает, что значение показателя берется за период.

Уравнение 1 – уравнение бухгалтерского баланса. Его элементы определены в конкретный момент времени. В течение отчетного периода происходят их изменения, причем для активов и обязательств к уплате эти изменения обусловлены только обменом ресурсами и правами собственности с внешней средой, а для капитала собственника еще и тем, что организация в процессе своей деятельности привлекает новые ресурсы и создает новые активы. Составим систему уравнений (1.1-1.3), отражающую изменение показателей, входящих в уравнение 1. Все показатели, входящие в эту систему, за исключением чистой прибыли, имеют природу либо *резервуаров*, либо *потоков*. Резервуары определяются в рассматриваемый момент времени («н» или «к»), потоки – за рассматриваемый период («нк»). Анализируя любой отчетный период, можно определить денежные и товарные (в стоимостном выражении) потоки, поступившие в соответствующие резервуары организации или израсходованные из них.

$$\begin{cases} A_k = A_n + \text{Приток } A_{нк} - \text{Отток } A_{нк}; & (1.1) \\ O_k = O_n + \text{Приток } O_{нк} - \text{Отток } O_{нк}; & (1.2) \\ K_k = K_n + \text{Приток } K_{нк} - \text{Отток } K_{нк} + \text{ЧП}; & (1.3) \end{cases}$$

где A – активы; O – обязательства к уплате; K – капитал собственника; ЧП – чистая прибыль.

Бухгалтерский анализ потоков и резервуаров позволяет произвести косвенную оценку чистой прибыли, прямое ее определение следует из *уравнения 2 – уравнения отчета о прибылях и убытках*. Это уравнение определяется на периоде «нк». Однако все величины, входящие в него, в общем случае не являются потоками рассматриваемого периода. Они являются определенным образом агрегированными денежными потоками из потоков денежных и товарных, относящихся не только к рассматриваемому периоду, но и к прошлым, и будущим периодам.

Уравнения 3 и 4 – это уравнения отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств соответственно. Уравнение 3 – совокупность резервуаров и потоков периода. Изменение капитала собственника за период между двумя отчетными датами отражает увеличение (уменьшение) чистых активов организации в течение отчетного периода. Уравнение 4 определяется на потоке

«нк» и предоставляет возможность оценить способность организации генерировать денежные средства и ее потребности в них.

Разложение информации в рамках представленных уравнений раскрывает дополнительные возможности в анализе, в частности, в бухгалтерском анализе движения капитала с целью изучения влияния его изменения на элементы важнейших форм бухгалтерской отчетности.

Литература:

1. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ: монография / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Мн.: Издатель А.Н. Вараксин, 2009. – 224 с.;

2. Панков, Д.А. Бухгалтерский анализ. Теория, методология, методики: пособие / Д.А. Панков, Л.С. Воскресенская. – Мн.: Элайда, 2008.– 120 с.

С.О. Лебедева, канд. экон. наук, доцент

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИК УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

Методика и организация управленческого анализа доходов и расходов на железнодорожном транспорте в значительной степени обусловлена действующей методологией учета и анализа, а также организационными, технико-технологическими, экономическими особенностями предприятий железнодорожного комплекса. В настоящее время аналитические процедуры на предприятиях железнодорожного транспорта охватывают ограниченный круг объектов и финансовых показателей устойчивости перевозочного процесса, что не в полной мере позволяет реализовать активную роль анализа в системе современного управления экономикой железных дорог.

Предлагаем комплексную систему формирования и анализа основных групп показателей в системе управленческого анализа деятельности железнодорожного транспорта (перевозок), состоящую из 5 последующих этапов (блоков), каждый из которых