

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 про 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 АМОТИЗАЦИИ 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.

Амортизационная политика предприятия может рассматриваться с различных позиций. С точки зрения бухгалтерского учета, амортизационная политика — это часть учетной политики предприятия, отражающая принятие предприятием одной из нескольких разрешенных альтернатив в отношении основных средств. Выбор производится с целью наиболее эффективно формировать источники финансирования (воспроизводства) основных средств, контролировать их обновление, способствовать поддержанию объема и эффективности инвестиций предприятия. Принятая на предприятии амортизационная политика существенно влияет на финансовый результат деятельности предприятия. Так как основные средства участвуют в деятельности предприятия, их амортизация сказывается на результатах этой деятельности. Начисленная амортизация через ряд бухгалтерских записей относится на уменьшение финансового результата. В связи с этим, выбор метода амортизации влияет на величину финансового результата (тем сильнее, чем выше доля амортизации в общей массе затрат и издержек). В свою очередь, на ежегодной величине амортизационных отчислений сказывается выбранный метод амортизации.

Применение того или иного метода начисления амортизационных отчислений требует экономического обоснования. Выбранные способы начисления амортизационных отчислений по соответствующим группам объектов основных средств должны:

- способствовать реализации экономической и научно-технической стратегии предприятия;
- минимизировать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, налогу на имущество предприятия;
- быть простыми, а затраты на учет минимальными.

Благодаря повсеместному применению вычислительной техники и специализированных программных продуктов, стоимость ведения учета в настоящее время снижается, а его аналитичность и детальность возрастает. В связи с этим, данная составляющая определения способа амортизации перестает играть значительную роль.

Основным фактором является экономическая стратегия предприятия. В рамках этой стратегии может реализовываться выбор способов амортизации в соответствии с принятыми руководством предприятия целями при определении прибыли. Группы способов реализации амортизации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Группы способов реализации амортизации

Наименование способа	Сущность	Недостатки
1. Достижение максимальной величины чистой прибыли плюс амортизация ($Пч + А \rightarrow \max$)	Совокупность собственных источников для воспроизводства основных средств в этом случае будет максимальной. Данный выбор исходит из предпосылки, что амортизация представляет собой источник формирования актива баланса, наравне с иными собственными средствами предприятия, и может быть использована на соответствующие цели. В этом случае улучшение данного показателя возможно путем улучшения показателей в формуле: $Пч = Пв - А$ где : $Пв$ — валовая прибыль без учета влияния амортизации $А$ — амортизация.	Увеличение амортизации уменьшает финансовый результат, и выражение $Пч - А$ не изменялось бы, если бы величина амортизационных отчислений не сказывалась на налогообложении предприятия.
2. Достижение максимальной величины прибыли	Подход подразумевает минимизацию амортизационных отчислений в бухгалтерском учете (что сокращает издержки, улучшает финансовые показатели предприятия).	К недостаткам относятся повышенный налог на имущество, недостаточно объективная картина имущественного положения предприятия, отсутствие возможности своевременного воспроизводства основных средств за счет амортизационных отчислений, так как их величина будет недостаточна.
3. Достижение минимальной величины прибыли и максимальной — амортизации	Данный подход призван увеличивать амортизационные отчисления и уменьшить прибыль, подлежащую распределению в целях поддержания сохранности физического капитала предприятия. Может применяться, при наличии ожиданий руководства, что учредители будут распределять чистую прибыль, не принимая во внимание нужды предприятия по замене основных средств.	ухудшаются текущие экономические показатели деятельности предприятия, однако, подход позволяет оставить средства в обороте предприятия, что при надлежащих решениях руководства является положительным моментом.

Применение подхода 2 практикуется для создания благоприятной картины о деятельности предприятия для внешних пользователей (высокая прибыль, большой запас имущества и собственных средств).

Подход характеризуется применением всех доступных возможностей снижения величины амортизации: увеличение сроков полезного использования основных средств, использование понижающих коэффициентов.

Достижение максимальной величины прибыли в рамках амортизационной политики целесообразно только в случае непереносимости использования прибыли на замену основных средств. В противном случае к моменту необходимой замены, учитывая недостаточность начисленной амортизации, при условии распределения прибыли, произвести замену за счет средств начисленной амортизации будет невозможно.

Подход 3 призван увеличивать амортизационные отчисления и уменьшить прибыль, подлежащую распределению в целях поддержания сохранности физического капитала предприятия. Может применяться, при наличии ожиданий руководства, что учредители будут распределять чистую прибыль, не принимая во внимание нужды предприятия по замене основных средств. При этом руководство устанавливает минимальные сроки использования основных средств, использует повышающие коэффициенты, метод суммы чисел лет для увеличения величины амортизации.

Традиционно, при определении цели амортизации рассматривается только одна модель, приведенная под номером 1, так как в общем случае, для предприятия важно, чтобы научно обоснованная амортизационная политика приводила к максимизации величины чистой прибыли плюс амортизационные отчисления. Однако, данная модель отражает только интерес предприятия при разумной политике как учредителей, так и руководства. На наш взгляд, это не отражает полной картины, так как на малых и средних предприятиях, к которым, в большинстве своем относятся предприятия торговли, зачастую возникает определенное противоречие интересов учредителей и руководства предприятия. Учредители стремятся получить прибыль и дивиденды, а руководство — больше средств в обороте. При наличии опасений, что часть прибыли, необходимая для воспроизводства основных средств будет распределена, следует применять модель 3.

Применение этих принципов позволит выбрать наиболее приемлемые способы начисления амортизационных отчислений.

Исходя из приоритета поддержания производственных мощностей и производственного потенциала предприятия. Результатом выбора эффективной амортизационной политики является в таком случае процесс обновления основных средств, направленное на повышение производительности труда, увеличение выпуска продукции, снижения себестоимости и максимизации прибыли. Выбор способа начисления амортизации по группе объектов основных средств зависит от степени их соответствия вышеуказанным целям формирования финансовых результатов и составления финансовой отчетности организации. Помимо целей максимизации (минимизации) прибыли предприятия, во внимание может приниматься принцип соответствия доходов и затрат, широко применяемый за рубежом. Так, если доходы, полученные в результате применения основного средства, остаются постоянными в течение срока его полезного использования, то применяется линейный способ начисления амортизации. Когда доходы больше (меньше) в начале срока полезного использования, применяют один из ускоренных (замедленных) способов начисления амортизации. Многие виды основных средств приносят большие доходы в начале срока полезного использования. Это объясняется тем, что в первые годы эксплуатации производительность наиболее высока, а в конце срока полезного использования, как правило, увеличиваются расходы на ремонт. Поэтому широкое распространение получили способы ускоренного начисления амортизации. Если будущая динамика дохода имеет достаточно устойчивую связь с фактической величиной выпуска продукции в течение срока полезного использования основного средства, наиболее точного соответствия между доходами и расходами можно достигнуть, применяя способ начисления амортизации пропорционально выпуску продукции. В этом случае возможно начисление небольших сумм амортизации в периоды низкого объема производства и увеличение ее в периоды большого объема выпуска продукции. В случаях, когда не представляется возможным предсказать с достаточной степенью надежности динамику будущих доходов, метод начисления амортизации может быть выбран исходя из простоты расчетов, что способствует снижению затрат на ведение учета. Эффективная амортизационная политика на предприятии ведет к оптимизации амортизационных отчислений, к своевременному накоплению средств для воспроизводства основного капитала, к снижению налоговых платежей.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЗАНЯТОСТИ НАСЕЛЕНИЯ В УКРАИНЕ

Пивнык А.В., студентка, гр. ЭП-101, НАПКС
Научный руководитель: Лыхина Н.И., доцент

Одной из актуальных проблем мирового кризиса является безработица.

Последствия мировых финансово-экономических процессов коснулись всех отраслей экономики Украины без исключения. В первую очередь, пострадали строительная отрасль, металлургическая и