

Аналогичные расчеты, произведенные по всем видам деятельности по месяцам и в целом за год приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнение уровня прибыльности видов деятельности ЧУПП «Белтеплосервис» при использовании разных подходов, в%

Вид деятельности Показатель	Метрологи- ческая аттестация	Разра- ботка удель- ных норм	Монтаж прибо- ров тепло- учета	Пускона- ладочные работы	ремонт тепло- узлов
1	2	3	4	5	6
Рентабельность, рассчитанная классическим способом	4	46	16	22	44
Рентабельность по маржинальной прибыли	39,32	67,03	43,09	54,5	64,26

Таким образом, ЧУПП «Белтеплосервис» рекомендовано сохранение всех видов деятельности и пересмотр порядка распределения постоянных затрат при калькулировании себестоимости в том случае, если управленческие решения будут все же основываться на традиционном подходе к анализу прибыльности.

УДК 657.4.012.2

## ЭВОЛЮЦИЯ ПЛАНА СЧЕТОВ

*И.А. Матвеева*

*УО «Витебский государственный технологический университет», г. Витебск, Беларусь*

Единая система счетов бухгалтерского учета должна обеспечить единообразие и тождественное отражение однородных операций на разных предприятиях различных отраслей. С этой целью и разрабатывается план счетов бухгалтерского учета, представляющий собой систематизированный перечень счетов, необходимых для учета хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

На основе типового плана счетов Министерства и ведомства могут разрабатывать и утверждать (по согласованию с Министерством финансов) отраслевые планы счетов. На основе типовых планов счетов каждое предприятие разрабатывает свой рабочий план счетов. В этот план включаются все используемые на предприятии синтетические счета и субсчета, предусмотренные типовым или отраслевым планом. При необходимости уточняются, объединяются или вводятся дополнительные субсчета и полностью определяется перечень аналитических счетов, открываемых к отдельным синтетическим счетам или субсчетам. Организация не обязана использовать все синтетические счета, приведенные в Плане счетов. Она выбирает те из них, которые ей действительно необходимы. Новые хозяйственные образования (например, малые предприятия) могут пользоваться рабочими планами счетов, в которых существенно сокращается количество применяемых счетов.

Вопросами создания, совершенствования и внедрения планов счетов бухгалтерского учета в мире уже в течение столетия уделяется пристальное внимание ученых и специалистов в целях обеспечения достоверности и создания доверия к бухгалтерскому учету, повышения его управленческих функций, внедрения на его основе действенной системы налогообложения.

Историк бухгалтерского учета Эрнест Стевелинк отмечает, что на Всемирной выставке в Париже в 1889 г. Золотую медаль в области бухгалтерского учета получила книга Леотея и Гибо «Наука счетов, доступная всем». Отле совместно с лауреатом Нобелевской премии 1913 г. Ляфонтемом разработал впервые в 1896 г. Десятичную систему классификации счетов. В 1903 г. Ежен Леотей предложил план счетов и баланс «Рациональные и интегральные», в которых было 4 раздела: «Капитал», «Запасы», «Денежные средства», «Привлеченные стоимости и обязательства» и 52 счета-статьи. Фор, признаваемый отцом нормализации французского плана счетов, в 1909 г. внедрил план счетов на фосфоритной шахте, а в 1912 г. разработал общую концепцию плана счетов бухгалтерского учета.

В 1937 г. был разработан и внедрен национальный план счетов Германии, в котором впервые четко разделены финансовая и производственная бухгалтерия, с установлением связей между ними тремя разными способами в зависимости от размеров предприятия.

Национальный план счетов Франции был внедрен в 1947 г., его первая ревизия была проведена в 1957 г. В 1971 г. Министерство финансов и экономики Франции приняло решение пересмотреть план счетов 1957г. Проект нового общепринятого плана счетов Франции был опубликован 15 июня 1979 г. и внедрен в практику в период с 1982 по 1984 г.

В последующем было создано более 100 национальных планов счетов, Монако – 1946г., Тунис – 1968 г., Мадагаскар – 1969 г., Сенегал – 1972 г., Алжир – 1974г., Бельгия – 1976 г. и т.д.

Около 30 государств, входивших в англосаксонскую бухгалтерскую систему, не сформировали единые национальные планы счетов, а используют лишь профессиональные планы счетов (Англия, США, Канада, Япония и др.) Американская энциклопедия учетных систем приводит 73 отраслевых планов счетов.

В 1960 – 1980 гг. были созданы три региональных (международных) планов счетов: план счетов Европейского экономического сообщества, план счетов Организации африканского единства, план счетов Латиноамериканских государств.

Наиболее широкое распространение получил план счетов Африканского единства, разработанный в 1969 г. и внедренный в большинстве стран Африки в качестве национального плана счетов, а в дальнейшем он был рекомендован международным организациям развивающихся стран также для Юго-Восточной Азии, Ближнего Востока, Ливана, Чили.

В настоящее время ряд бухгалтерских организаций поставили вопрос о необходимости создания Всемирного плана счетов бухгалтерского учета.

С 1 января 2004 года в РБ новый Типовой план счетов бухгалтерского учета. Предыдущий план действовал более 10 лет, и необходимость в его замене, а особенно инструкции по его применению назрела давно. За период действия Плана счетов 1992 г. произошли изменения в экономической и финансово-хозяйственной жизни организации. Многие из них повлияли на ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности. С 1 июля 1999 года действует новый Гражданский кодекс Республики Беларусь, а с 1 января 2004 года была введена в действие Общая часть налогового кодекса РБ.

В Типовом плане счетов 2004 г. сначала помещены счета активов и процессов, затем - счета обязательств и прочих источников, в конце - счета финансовых результатов. В едином плане счета сгруппированы в восемь разделов. Отдельно выделены забалансовые счета. Основой группировки по разделам являются экономические особенности учитываемых объектов. В каждом разделе отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Введение нового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Республики Беларусь является важным этапом перевода

отечественного учета на принципы международных стандартов, финансовой отчетности с учетом требований национальной экономики.

Основными факторами, предопределившими пересмотр Плана счетов, являются: упрочнение рыночных отношений в народном хозяйстве; развитие методики бухгалтерского учета; активная работа по гармонизации белорусских правил бухгалтерского учета с российской и международно-признанной бухгалтерской практикой.

Названные причины обусловили цели изменения системы счетов. Эти изменения должны обеспечить: во-первых, более высокую степень достоверности и объективности информации о финансовом положении и результатах деятельности организации; во-вторых, рационализацию порядка отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни; в-третьих, значительное снижение затрат на формирование отчетной финансовой информации в соответствии с МСФО.

Одним из ключевых элементов современной системы учета должен стать эффективный План счетов.

Однако любое изменение Типового плана счетов несет как положительные, так и негативные последствия. Каждый раз изменение Плана счетов – это нарушение стабильности хозяйственной жизни, необходимость пересмотра многих действующих принципов, методов и способов отражения хозяйственных операций на счетах. Следовательно, изменение Типового плана счетов по тем или иным причинам должно сопровождаться точными указаниями и инструкциями и соотноситься с действующей в стране практикой бухгалтерского учета.

УДК 658.11

**ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ И ИНВЕСТИЦИОННАЯ  
ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ ОТКРЫТЫХ АКЦИОНЕРНЫХ  
ОБЩЕСТВ**

**О.В. Самойлова**

*Гомельский государственный университет  
им. Ф. Скорины, г. Гомель, Беларусь*

Инвестиционная деятельность - это сфера повышенного риска. Инвесторов (в том числе потенциальных собственников) интересует оценка доходности и риска осуществляемых и прогнозируемых инвестиций, способность предприятия формировать прибыль и выплачивать дивиденды. Важнейшим критерием оценки надежности хозяйствующего субъекта является комплексная оценка его финансово-экономического состояния.

В качестве объекта исследования были отобраны порядка сорока открытых акционерных обществ Гомельской области. Для анализа рассмотрены следующие группы финансовых показателей: ликвидности; деловой активности; структуры капитала; рентабельности. Для проведения анализа использовались данные на 01.01.2004г. и 01.01.2005г. бухгалтерской отчетности.

Далее представим данные о финансовом состоянии рассматриваемых АО, полученные на основании проведенных расчетов.