

ных технологий — OLAP-систем и Data Mining, которые в свою очередь используют многочисленные высокотехнологичные возможности программного продукта «1С:Предприятие» при формировании информационной базы для анализа.

Проблема эффективного управления предприятием при сочетании им различных видов деятельности решена фактически только в системе «1С» при ведении бухгалтерского учета, но не экономического анализа. В то время как она весьма сложна в реализации, так как осуществление предприятием различных видов деятельности: промышленной, торговой, транспортной, строительной, сельского хозяйства, общественного питания предполагает использование информационной базы, основанной на разграниченной по видам деятельности информации, и в то же время наличие ее в агрегированном виде, что обеспечит информационную прозрачность различных направлений хозяйствования. В тоже время многообразие видов деятельности обуславливает применение адекватных методик анализа, которые по многим объектам анализа существенно различаются. Решение данной задачи возможно путем интеллектуального выбора контуров и моделей проведения анализа по различным видам деятельности предприятия (промышленное производство, торговля, транспорт и т.п.) в зависимости от имеющейся базы данных, сформированной на основе данных бухгалтерского учета и иной экономической информации. Для этого была разработана блок-схема, представленная в виде следующей описательной модели:

1. Определение набора контуров в зависимости от видов деятельности предприятия (промышленность, торговля, транспорт, строительство, общественное питание, сельское хозяйство и т.п.) на основе использования соответствующей базы знаний. Т.е. каждый вид деятельности соответствует одноименному контуру анализа, а число контуров анализа соответствует количеству видов деятельности. Далее каждый контур заполняется объектами анализа. Так, например, при осуществлении торговой деятельности будут выбраны в качестве объектов товарооборот, товарные запасы, издержки обращения, трудовые ресурсы и т.д., при осуществлении перевозок, в качестве объектов выбираются грузооборот, себестоимость перевозок и т.д.

2. Выбор методик анализа по объектам (трудовые ресурсы, основные средства, финансовые результаты и т.п.) из соответствующей базы знаний в зависимости от вида деятельности. Так анализ трудовых ресурсов и оплаты труда, финансовых результатов в промышленности, транспорте, строительстве, сельском хозяйстве будут анализироваться фактически одинаково, а в торговле уже по иной методике.

3. Выбор направления проведения анализа (по традиционной методике, OLAP, Data Mining) на основе базы моделей. К каждому объекту анализа применяется на выбор классический, многомерный либо интеллектуальный анализ по желанию пользователя или в зависимости от его квалификации.

4. Проведение анализа на основе использования базы правил построения моделей и выбора метода анализа. Так например, используя метод расширения можно создавать новые факторные модели, сворачивать и преобразовывать традиционно используемые и т.д, применяя к ним различные способы и приемы.

5. Выработка аналитических выводов по результатам анализа на основе использования экспертной компоненты (получение метазнаний на основе использования баз знаний).

Такой подход определяет возможность обучающихся в дальнейшем оперативно проводить глубокий, всесторонний анализ деятельности предприятия, результаты которого позволят принимать качественные, обоснованные управленческие решения необходимые для эффективного управления предприятием.

НАЛОГОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ АСПЕКТ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Вашукевич Я.В., студентка, гр. УА-301, НАПКС
Научный руководитель: Плугарь Е.В., ст. препод.

В научно-практических изданиях по бухгалтерскому и налоговому учету опубликованы статьи ученых, бухгалтеров-практиков и аудиторов о необходимости сближения налогового и бухгалтерского учета. Однако, в начислении и отражении амортизации основных фондов есть существенные различия, которые представлены в таблице 1.

Исходя из этих отличий, вытекают сложности и несоответствия отражения амортизации одного и того же объекта в налоговом и бухгалтерском учете. Если в бухгалтерском учете объект основных средств уже самортизировал, то в налоговом из-за меньшей нормы амортизации нет.

Таким образом, начислять амортизацию основных средств бухгалтеру необходимо дважды: отдельно в бухгалтерском учете и отдельно в налоговом учете.

Таблица 1

Сравнительная характеристика отражения амортизации в налоговом и бухгалтерском учете

Признак классификации	Налоговый учет	Бухгалтерский учет
Нормативный документ	Ст. 8 Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятий»	Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства»
Определение термина амортизации	Постепенное отнесение расходов на их приобретение, изготовление и улучшение, на уменьшение скорректированной прибыли налогоплательщика в пределах норм амортизационных отчислений	Систематическое распределение амортизируемой стоимости необоротных активов в течение срока их полезного использования (эксплуатации)
Включение суммы амортизации в расходы	Используется для расчета величины налогооблагаемой прибыли, не относится к валовым расходам	Является элементом расходов деятельности предприятия
Объекты начисления амортизации	Основные фонды (ОФ) – материальные ценности, которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности в течение периода, который превышает 365 календарных дней и их стоимость более 1000грн	Основные средства (ОС) — материальные активы, которые содержатся предприятием с целью использования, ожидаемый срок использования которых больше года
База начисления амортизации	Балансовая стоимость групп основных фондов	Определяется по каждому инвентарному объекту основных средств
Методы начисления амортизации	Налоговый метод	Прямолинейный Метод уменьшения остаточной стоимости Метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости Кумулятивный метод Производственный метод Налоговый метод
Нормы начисления амортизации	Нормы устанавливаются налоговым законодательством	Предприятие самостоятельно определяет исходя из выбранного метода расчета. Закрепляется в учетной политике
Амортизируемая стоимость	Расходы предприятия на приобретение, изготовление или улучшение основных фондов	Первичная (переоцененная) стоимость за вычетом ликвидационной стоимости основных средств
Начало начисления амортизации	С начала следующего квартала после постановки объекта на учет (т.к. декларация о налоге на прибыль предприятия подается каждый квартал)	С месяца, следующего за месяцем, в котором объект стал пригоден к эксплуатации
Срок начисления амортизации	- объекты группы 1 — до достижения балансовой стоимости объекта - объекты 2 и 3 — до достижения балансовой стоимости нулевого значения	На протяжении полезного использования основных средств до достижения ликвидационной стоимости
Периодичность начисления амортизационных отчислений	Ежеквартально по групповым нормам	Ежемесячно
Счета и регистры учета	Отсутствуют	Счет 131 «Износ основных средств», журнал 4 «Учет основных средств» и соответствующие ведомости
Отражение амортизации при выбытии основных средств	Начисление амортизации прекращается, начиная с квартала, следующего за кварталом выбытия объекта основных средств.	Начисление амортизации прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств.
Амортизация основных средств при ремонте	Начисление амортизации прекращается, начиная с квартала, следующего за кварталом перевода его на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование и консервацию. Начисление амортизации приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации.	Начисление амортизации прекращается, начиная с месяца, следующего за месяцем перевода его на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование и консервацию. Начисление амортизации приостанавливается на период его реконструкции, модернизации, достройки, дооборудования и консервации. Но затем стоимость модернизации и реконструкции увеличивает балансовую стоимость основных средств.