

ASSESSMENT OF PRODUCTION AND ECONOMIC OPPORTUNITIES OF THE ENTERPRISE IN SYSTEM OF MARKETING

Yugova A.S.

Key words: Nestle, marketing, enterprise, financial state, market relations, sales volume, profit

The study is devoted to assessing the financial condition of the company LLC "Nestle". Reasonable balance between internal and external factors in the organization determines its current position and future prospects. The purpose of a commercial organization is to maximize profits. In 2014, sales of "Nestle" in the region, Russia - Eurasia reached 90 billion rubles, exceeding the previous year by 11%.

УДК 657

ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В США

*Швец Д., студентка 1 курса экономического факультета
Научный руководитель – Костина Т.И., кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: бухгалтерский учет, кальтулирование, стандарт-кост, бухгалтерия, номинальная стоимость.

Работа посвящена изучению истории развития бухгалтерского учета в США. При изучении истории развития бухгалтерского учета в США была, рассмотрена система стандарт-кост.

В мире сложились два направления правового регулирования бухгалтерского учёта, различающиеся по типу законодательства и степени его влияния на различные стороны жизни.

К первому направлению относятся страны, которые имеют разветвлённый кодекс законов, касающихся бухгалтерского учёта. К числу таких стран относятся Германия, Франция, Аргентина и др.

Ко второму - страны, использующие законодательство общеправовой ориентации. К данной группе стран относятся Великобритания, США и др.

Крупнейшим теоретиком учета XX века в США был Ч.Э. Шпруг, он показал важность и полезность абстрактного изложения бухгалтерских идей. В Америке сформировались две теоретические школы учета:

- институалистская;
- персоналистическая.

В 20-х годах закон США требовал, чтобы акции оценивались по номиналу. Это положение подвергалось критике, и Патон предложил отклонение от номинальной стоимости акций отражать на специальных счетах. Патон требовал переоценки каждого вида ценностей по текущим рыночным ценам. Этот подход поддерживал Р. Стивенсон, но Л. Миддлдитч и Р. Кестер исходили из того, что на счетах должна сохраниться оценка по себестоимости, а баланс может быть откорректирован по рыночным ценам. Внутри персоналистической школы образовалась группа ученых во главе с Г. Свинеем, они находились под влиянием идей Шмаленбаха, принимали во внимание опыт европейской инфляции и называли свою концепцию стабилизированной бухгалтерией.

В настоящее время существует уточненная точка зрения на задачи бухгалтерского учета. Так, Р. Рорем и Д. Скотт утверждали, что в условиях монополистического ведения хозяйства бухгалтерские счета заменяют конкуренцию. Цель бухгалтерии не в том, чтобы снабжать кого-то информацией, а в том, чтобы решать задачи, связанные с оптимизацией использования производственных ресурсов.

Заслугой персоналистов можно считать то, что они стали старательно дифференцировать финансовые результаты. Еще Фредерик Чайлд (1897) обратил внимание на то, что потери не являются издержками, а издержки - далеко не всегда потери; например, страхование — это издержки, но не потери. Позже Э.Г. Фоле показал, что прибыль может создаваться как в результате работы предприятия, так и за счет изменения конъюнктуры. Однако законодательство не проводит различия между этими принципиально разными источниками формирования прибыли.

Американские ученые А.Г. Черч, Х.Л. Гант, Дж. Ли Никольсон, Дж. Рорбах, Ч.Б. Гоинг большое внимание уделяли проблемам учета затрат и калькулированию себестоимости готовой продукции. Учет себестоимости зависит от целей управления, считал Антони, калькуляция может проводиться: по центрам ответственности - для контроля технологических процессов и деятельности лиц в них занятых; изделиям (полная себестоимость) - для контроля использования свободных производственных мощностей. Такой подход привел к возникновению и развитию трех основных методов учета затрат и калькулированию готовой продукции: стандарт-кост, директ-костинг и ресибл-центр.

Эмерсон Г. был философом системы стандарт-кост, а Ч. Гаррисон воплотил ее в бухгалтерский учет. Основная идея этой системы сводилась к тому,

что расходы должны фиксироваться еще до того, как их осуществили. Согласно Гаррисону, нормативная система учета раскрывает статику, отклонения от нее выявляли динамику хозяйственного прогресса, т.е. статика - не практическая реальность, а теоретический идеал; статика - должное, динамика - сущее. Синтез должного и сущего воплощает мечту Эмерсона. Обычно бухгалтерский смысл стандарт-кост видят в сокращении записи и упрощении учета. Действительно, если вместо сплошного учета всех возникающих фактов хозяйственной жизни ввести только регистрацию отклонений, то объем учетных работ сокращается.

Практический опыт применения стандарт-кост позволяет сделать выводы о его преимуществах: 1) дает возможность оптимизировать запасы материальных ценностей; 2) выявляет скрытые резервы; 3) обеспечивает сопоставимость в анализе тенденций экономических циклов; 4) стимулирует работу коллектива.

Библиографический список

1. Болтунова Е. М., Костина Т. И. История бухгалтерского учета: учебное пособие, - Ульяновск: УГСХА им. П.А.Столыпина, 2012. - 145 с.
2. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов. — М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

HISTORY OF ACCOUNTING IN USA

Shvets D.

Keywords: *accounting, costing, standard cost, accounting, nominal value*

The paper is devoted to studying the history of development of accounting in the United States. In the study of the history of accounting in the United States was considered the standard cost system.