

**Заключение.** Таким образом, приведенное исследование позволяет сделать выводы о том, что стандарт МСФО (IFRS) 15 четко и структурированно представляет требования к учету выручки в организации. Сближение национальных стандартов бухгалтерского учета с МСФО (IFRS) 15 позволит всем субъектам хозяйствования объективно формировать информацию относительно получаемых доходов и финансовых результатов, что является положительным фактором, облегчающим внешним пользователям понимание отчетности коммерческих организаций.

#### Список цитируемых источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июл. 2013 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 июн. 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июн. 2013 г. : в ред. Закона Республики Беларусь от 11.10.2022 № 210-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 19.10.2022. — 2/2930.
2. О введении в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров и Нац. Банка Респ. Беларусь, 19 авг. 2016 г., № 1119/35 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023. — Дата доступа: 18.04.2023.
3. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018, № 74 // Бизнес-Инфо: Беларусь / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2023. — Дата доступа : 18.04.2023.
4. Основные положения учета выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [Электронный ресурс] // Информационный портал proMSFO.by. — № 3/2022. — Режим доступа : <https://promsfo.by/articles/element/osnovnye-polozheniya-ucheta-vyruchki-v-sootvetstvii-s-msfo-ifs-15-vyruchka-po-dogovoram-s-poku>. — Дата доступа : 02.05.2023.

УДК 657

К. Д. Хаменок, И. А. Хитрова

*Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь*

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В ОБЛАСТИ АССОРТИМЕНТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**Введение.** К настоящему времени внедрение бухгалтерского управленческого учета в хозяйственную деятельность организации осуществляется для внутренних нужд. Рассматриваемый вид учета способствует не только получению результатов функционирования субъекта хозяйствования, но и проведению их последующего анализа, а также разработке стратегии дальнейшего развития. Результатами управленческого учета, как правило, пользуется директор компании и руководящие работники, а именно: начальники отделов, заместители, ведущие менеджеры.

Особую актуальность управленческий учет приобретает в связи с применением различных методов в целях обоснования управленческих решений. В свою очередь, бухгалтерский управленческий учет выступает в роли информационной базы для их принятия. Субъекты хозяйствования Республики Беларусь ориентированы на своевременную оценку потенциальных рисков. Причиной данного явления выступает значимость достоверной обоснованности конкретного управленческого решения, которая оказывает влияние на эффективность субъекта хозяйствования, его экономическое состояние и конкурентную позицию на рынке функционирования. Тем не менее, ассортимент производимой в организации продукции определяет ее текущее положение на рынке, конкурентоспособность, также существующие конкурентные преимущества. Именно поэтому оперативное принятие верных решений в исследуемой области управления рассматривается в качестве достаточно важной задачи.

**Основная часть.** Развитые рыночные отношения и существующая конкуренция создают новые подходы к увеличению прибыли и конкурентоспособности организации. Так, проблема повышения эффективности управления ассортиментом товара становится актуальной для современных условий хозяйствования торговой организации. [1, с. 71]. Основной задачей деятельности субъектов хозяйствования служит лучшее и наиболее эффективное удовлетворение потребительского спроса, в отличие от своих конкурентов. Следовательно, проблемой первостепенной важности каждого хозяйствующего субъекта выступает поиск допустимых и наиболее оптимальных ассортиментных позиций, которые будут способствовать сохранению желаемой прибыли организации в течение длительного периода времени.

Существенными методами при формировании ассортимента продукции предприятия служат: метод на основе изучения особенностей товарной линии, а также метод с учетом экономических целей субъекта хозяйствования.

Метод разработки ассортимента продукции, осуществляемый посредством исследования особенностей товарной линии, предполагает два этапа:

1. Анализ товарной линии (включает в себя систематический сбор информационных сведений касательно объемов продаж и прибыли по каждой товарной единице).

2. Принятие управленческих решений в отношении необходимой длины товарной линии, потребности в ее обновлении, целесообразности внесения корректировок либо сокращения.

Следующий метод осуществляется исходя из всех экономических целей хозяйствующего субъекта. На основании поставленных компанией целей возможно выделить два направления оценки товарной продукции:

– количественная оценка (предполагает анализ структуры сбыта, который отражает абсолютное и относительное значение ассортиментных групп и отдельных товаров в общем объеме сбыта, к тому же, содержит отклонение от плановых показателей за прошлые периоды);

– оценка с применением информационных данных о внешней среде, включающая в себя анализ восприятия предлагаемого ассортимента на базе суждений потребителей товаров.

Стоит отметить, что каждый субъект хозяйствования ежедневно сталкивается с необходимостью оперативного реагирования на все происходящие изменения рыночной ситуации, что в свою очередь отражается на ассортименте продукции. Ассортиментная политика выступает одним из ключевых объектов системы управления предприятием, поскольку сформировавшееся отношение потребителей к продукции является определяющим фактором относительно его существования и дальнейшего развития.

Ассортиментная политика — это сфера деятельности руководителя и специалистов организации торговли, представляющая собой определенную совокупность принципов, стратегий и методик, с помощью которых возможно создание оптимальной структуры ассортимента, отвечающей потребностям покупателей, а также позволяющей повысить эффективность осуществляемой деятельности организации в целом [2, с. 190].

Министерство антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь формирует определенные требования законодательства о полном соблюдении ассортиментного перечня товаров для розничного торгового объекта, в котором осуществляется продажа товаров по образцам. Требования будут считаться выполненными при соблюдении в совокупности следующих условий:

1. Товары, включенные субъектом торговли в ассортиментный перечень товаров, могут быть представлены в розничном торговом объекте в виде демонстрационных образцов либо посредством их описания в информационных источниках, в том числе в электронных информационных каталогах.

2. Заключение договора розничной купли-продажи и оплата приобретенных по данного рода договору товаров осуществляется непосредственно в розничном торговом объекте.

3. Заключение договора розничной купли-продажи и последующая оплата приобретенных по договору товаров осуществляется непосредственно в розничном торговом объекте [3].

Ассортиментная политика обычно разрабатывается на перспективу: от 3 до 5 лет. В течение определенного времени, как правило, она остается неизменной, однако, в случае возникновения серьезных изменений на рынке стратегия все же имеет возможность меняться.

Задача исследуемой политики заключается в том, чтобы все производимые товары, которые составляют ассортимент торгового предприятия, максимально соответствовали потребительским потребностям не только лишь по качественным, но и количественным характеристикам.

Совершенствование политики происходит непрерывно, поскольку все общественные потребности и рыночные условия систематически меняются. Предпочтительным направлением в рассматриваемой области является ввод в ассортимент новых позиций товаров. Благодаря данным действиям организация имеет возможность отслеживания потребительских потребностей посредством изучения потребительского спроса на новые продукты. По результатам исследования идет создание новых либо же изменение старых изделий.

Учитывая вышеизложенное, можно отметить, что разработка и периодическое проведение предприятием оценки имеющегося ассортимента является крайне важным процессом при формировании наиболее оптимальной ассортиментной политики, кроме того, данные действия будут содействовать упрощению в управлении ассортиментом и смогут способствовать снижению риска допущения ошибок. Прежде всего, осуществление анализа ассортимента продукции будет полезно для хозяйствующих субъектов государственного сектора, которые порой испытывают какие-либо трудности касательно формирования конкурентоспособных видов товарной продукции.

**Заключение.** Таким образом, качественно продуманная ассортиментная политика предприятия в области торговли рассматривается в качестве особого гаранта не только формирования наиболее оптимальной ассортиментной модели организации торговли, но и сохранения конкурентных позиций на рынке, оказывает определенное воздействие на имидж субъекта хозяйствования. При этом важная роль принадлежит управленческому учету, который служит эффективным инструментом формирования грамотной ассортиментной политики и информационной базой управленческих решений по ее реализации.

#### Список цитируемых источников

1. *Танана, В. Д.* Система элементов ассортиментной политики торговой организации / В. Д. Танана; И. Н. Шостак // Современный механизм функционирования торгового бизнеса и туристической индустрии: реальность и перспективы : материалы VI Междунар. науч.-практич. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Минск, 2—3 декабря 2021 г. / [редкол.: Г. А. Короленок и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, Бел. гос. экономич. ун-т. — Минск : БГЭУ, 2022. — С. 71.

2. Пономарева, А. М. Ассортиментная политика и ее роль в коммерческой деятельности торговой организации / А. М. Пономарева; С. Л. Флерко // Современный механизм функционирования торгового бизнеса и туристической индустрии: реальность и перспективы : материалы V Междунар. науч.-практич. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Минск, 3—4 декабря 2020 г. / [редкол.: Г. А. Короленок и др.]; М-во образования Респ. Беларусь, Бел. гос. экономич. ун-т. — Минск : БГЭУ, 2021. — С. 190—191.

3. О соблюдении ассортиментного перечня при продаже товаров по образцам в торговом объекте [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://mart.gov.by/activity/torgovlya-i-uslugi/kommentarii/o-soblyudenii-assortimentnogo-perechnya-pri-prodazhe-tovarov-po-obraztsam-v-torgovom-obekte/>. — Дата доступа: 05.04.2023.

УДК 657

Е. В. Хацкевич, Г. В. Гулевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи, Республика Беларусь

## К ВОПРОСУ О КАЧЕСТВЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

**Введение.** Аудиторские услуги в Республике Беларусь представляют собой независимую форму контроля, которая дает возможность получения заинтересованным пользователям информационных сведений относительно достоверности бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организации. В свою очередь, качество данного рода услуг выступает в роли важнейшей экономической категории современности и имеет множество определений, отражающих его многогранность. Государственная политика нашей страны в области качества направлена на формирование условий для разработки и осуществления производства конкурентоспособных не только на внутреннем, но и на внешнем рынках товаров, работ и услуг. Это вполне объясняется тем, что вследствие вовлеченности республики в разнообразные европейские и международные экономические объединения, а также укрепления внешнеэкономических отношений повысилась ответственность за соблюдение полного соответствия требованиям не только национальных, но и международных стандартов, более того, обеспечение удовлетворения высоких запросов потребителей продукции, работ либо услуг.

**Основная часть.** Так, основным принципом аудиторской деятельности служит принцип профессиональной компетентности. Данный принцип заключается в том, что аудитор обязан обладать необходимой профессиональной квалификацией, позволяющей ему организовать достаточно качественное оказание аудиторских услуг [1].

Понятие «аудит качества» характеризуется весьма сложной концепцией, которая включает элементы, описывающие надлежащие условия в целях достижения максимальной вероятности проведения качественного аудита на постоянной основе. К таким элементам относятся:

- исходные данные (поддержка аудиторами соответствия ценностям, этическим нормам, наряду с этим, должное наличие знаний и опыта, времени для выполнения работы);
- параметры процесса (строгое применение аудиторских процедур и процедур внутренней оценки качества);
- результаты (своевременные и полезные аудиторские отчеты);
- виды взаимодействия (между заинтересованными сторонами: аудитором, руководством заказчика, пользователями отчетности);
- внешняя среда (подчинение действующим законам и нормативным правовым актам, актам локального организационного управления, способных оказать влияние на качественную характеристику бухгалтерской и (или) финансовой отчетности).

Только осуществив комплекс мер и конкретных процедур, которые направлены на выполнение всех элементов, аудитор может быть разумно убежден в том, что предоставляемые им услуги и их оказание являются качественными.

В соответствии со статьей 15 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-3 «Об аудиторской деятельности» в обязанности аудитора входит качественное оказание аудиторских и профессиональных услуг и, следовательно, выполнение всех необходимых аудиторских процедур должным образом [1]. К обязанностям аудиторов (аудиторских организаций) относят: вести учет заключенных договоров оказания аудиторских услуг; возмещать в порядке, установленном законодательством, причиненные убытки в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, предусмотренных договором оказания аудиторских услуг и (или) актами законодательства, в том числе в случае виновного неисполнения обязанности по качественному оказанию аудиторских услуг; обеспечивать сохранность документов, составленных аудиторской организацией, аудитором, в том числе в электронном виде, в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет с даты завершения оказания аудиторских услуг по договору оказания аудиторских услуг, если иное не установлено законодательством; представлять в Министерство финансов информацию об осуществлении аудиторской деятельности и оказании профессиональных услуг в порядке, установленном Министерством финансов, а также иную информацию по запросам Министерства финансов, необходимую для выполнения им своих функций в области аудиторской деятельности; представлять в Национальный банк в установленном им порядке документы, составляемые по результатам аудита бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банков и консолидированной бухгалтерской и (или) финансовой отчетности банковских групп, банковских холдингов; при осуществлении контролирующими (надзорными) органами контроля за