

В связи с этим налоговая политика наряду с другими методами государственного регулирования должна соответствовать основным направлениям социально-экономического развития Республики Беларусь и обеспечивать устойчивый экономический рост, расширение экспорта и повышение конкурентоспособности белорусских товаров на внешних рынках, рост реальных денежных доходов населения и социальную стабильность [6].

На основании проведенного исследования можно сделать ряд выводов:

1) одним из наиболее действенных инструментов, способствующих стимулированию инновационной деятельности, выступает система налогового регулирования, направленная на снижение налоговой нагрузки субъектов малого и среднего бизнеса;

2) на данном этапе развития экономики Республики Беларусь целесообразно использовать несколько уровней налоговых льгот: от максимальных льгот или полного освобождения от всех видов налогов и других обязательных платежей до минимальных льгот для разработок, не являющихся приоритетными для государства;

3) в настоящий момент назрела необходимость формирования концепции налогового стимулирования инновационной деятельности, построенной на базе современной научной методологии, а также разработке методических подходов для оценки экономической эффективности налоговых методов стимулирования инновационной деятельности [1].

Предложенные мероприятия, в частности, усовершенствованная система льготирования налогообложения прибыли от инновационной деятельности организаций и порядок предоставления налогового кредита эффективно дополняют текущее налоговое законодательство Республики Беларусь, позволят улучшить инвестиционный климат страны, повысить инновационную активность субъектов хозяйствования, оптимизировать структуру инновационного производства и активизировать процессы накопления и потребления капитала в инновационной сфере.

#### Список цитируемых источников

1. Дубицкий, В. М. Некоторые вопросы налогового стимулирования инновационной деятельности [Электронный ресурс] / В. М. Дубицкий // Национальный центр законодательства и правовых исследований Республики Беларусь. — 2016. — Режим доступа: <http://center.gov.by/nekotorye-voprosy-nalogovogo-stimulirovaniya-innovatsionnoj-deyatelnosti>. — Дата доступа: 10.10.2017.

2. Шумилин, А. Г. Государственное стимулирование развития инновационной деятельности в Беларуси и роль технопарков в поддержке инноваций [Электронный ресурс] / А. Г. Шумилин // Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь. — 2015. — Проблемы управления. — 2015. — № 2(55). — Режим доступа: <http://www.gknt.gov.by/opencms/opencms/ru/v8einter/>. — Дата доступа: 10.10.2017.

3. О государственной инновационной политике и инновационной деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 10 июля 2012 г., № 425-3: принят Палатой представителей 31 мая 2012 г.: одобрен Советом Респ. 22 июня 2012 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 26.07.2012. — 2/1977.

4. Гордеева, О. В. Инструменты налогового регулирования инновационной деятельности / О. В. Гордеева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. — 2010. — № 7. — С. 12—18.

5. Кизимов, А. С. Международный опыт и российская практика налогового стимулирования инновационной деятельности / А. С. Кизимов // Финансы. — 2008. — № 7. — С. 33—38.

6. Киреева, Е. Ф. Реформирование налогообложения в условиях инновационного развития экономики / Е. Ф. Киреева // Проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и статистики в инновационной экономике: материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 24—25 мая 2006 г. / М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. экон. ун-т; редкол.: Г. А. Короленок [и др.]. — Минск: БГЭУ, 2006. — С. 101—102.

УДК 657.47:338.436

Н. С. Недашковская

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

**Введение.** Постоянное совершенствование рыночных условий хозяйствования требует достаточно быстрой ответной реакции собственников организаций в целях приспособления производственно-хозяйственной деятельности и поддержания типовых условий функционирования. Чтобы обеспечить процессы управления, необходима учетно-аналитическая информация с соответствующим уровнем детализации, структуры и точности.

Необходимость ведения управленческого учета в организациях агропромышленного комплекса (далее — АПК) в последние годы постоянно возрастает. Особенно большие размеры некоторых предприятий делают невозможным своевременное и рациональное решение текущих и перспективных задач, требуют систематизации, обобщения и консолидации параметров функционирования организаций в целом, отдельных их бизнес-направлений или относительно самостоятельных подразделений. В таких условиях существенно помогает система управленческого учета, которая при надлежащем уровне разработки и внедрения способна в любой момент отобразить наиболее значимые или необходимые на данный момент показатели для руководящего состава

предприятия. Используя данные управленческой отчетности, можно обеспечить своевременность расчетов с поставщиками и покупателями, определить необходимое количество средств в нужное время, оценить условия, в которых формируется себестоимость продукции, и разрабатывать необходимые мероприятия по ее рационализации за счет корректировки соответствующих статей затрат.

Несмотря на то, что значительное количество элементов уже надлежащим образом освоено, дальнейшее формирование и использование действующей системы управленческого учета в организациях АПК требует определенного научного обоснования, что обеспечивает актуальность темы исследования.

**Основная часть.** В публикациях последних лет приведены положения теории и практики управленческого учета, которые уделяют внимание особенностям его ведения с учетом современных условий внешней и внутренней среды хозяйствования предприятий.

Так, авторы А. П. Михалкевич [1], М. А. Вахрушина [2], К. Друри [3], В. Б. Ивашкевич [4], Д. В. Лысенко [5], П. Я. Папковская [6], А. Д. Шеремет [7] и другие раскрывают теоретические и практические аспекты развития разных направлений управленческого учета в организациях, действующих в рыночной среде. В отдельных трудах отмечается возрастание роли управленческого учета в деятельности предприятия, более качественное его ведение по сравнению с финансовым учетом, возможность на базе его данных принятия соответствующих управленческих решений.

В действующей модели развития АПК Республики Беларусь функционируют разные по размерам предприятия. Небольшие сельскохозяйственные предприятия часто ограничиваются ведением бухгалтерского финансового учета, в то время как управленческому учету не придается большого значения. В крупных по размерам предприятиях управленческий учет может функционировать параллельно с финансовым и имеет достаточно серьезные масштабы, поскольку соответствующие подразделения консолидируют показатели деятельности для обеспечения руководства необходимой информацией. Наличие такой ситуации требует определенного обобщения и систематизации специфики ведения управленческого учета на предприятиях АПК с учетом особенностей построения и функционирования бизнеса в рыночной среде.

Целью проводимых исследований является обобщение существующих подходов и практических решений, касающихся функционирования и использования управленческого учета в производственно-хозяйственной деятельности организаций. В деятельности предприятий АПК имеется определенное количество специфических моментов, которые формируют особенности ведения управленческого учета.

Некоторые экономисты считают, что ведение управленческого учета в аграрном предприятии необходимо осуществлять по следующим объектам: сельскохозяйственным культурам, группам животных или же по видам продукции. С этим можно согласиться, в управленческом учете возможно получить информацию, которая, по мнению руководства, будет подтверждать правильность управленческих решений о целесообразности производства того или иного вида продукции.

Как показывает практический опыт, небольшие по размерам предприятия при условии локализации административного аппарата на территории производственных мощностей могут эффективно хозяйствовать без управленческого учета. В таких случаях бухгалтерская служба занимается финансовым учетом и текущими делами, собственник предприятия решает вопросы закупки ресурсного обеспечения, производства продукции растениеводства и животноводства, реализации продукции. Существуют также руководители отдельных подразделений, однако они не принимают важных решений самостоятельно. За счет такой организации управления можно обеспечить низкие административные затраты. При условии внедрения полноценной системы управленческого учета административные затраты могут существенно возрасти, однако не известно, компенсируются ли они увеличением доходов предприятия.

В крупных предприятиях собственник бизнеса не может контролировать все хозяйственные процессы, поэтому возникает необходимость привлекать специалистов для планово-экономической работы и управленческого учета. В таких организациях финансовый учет не позволяет получить полную и достоверную информацию по структурным подразделениям, а также консолидированные данные по одинаковым направлениям деятельности. Решить эти проблемы можно с помощью управленческого учета, при котором на основании первичной документации составляются необходимые формы отчетности о затратах и доходах от отдельных видов продукции, подразделений, центров ответственности, направлений деятельности и в целом по предприятию.

Конечно, ведение управленческого учета требует дополнительных затрат на содержание работников, организацию рабочих мест, приобретение и сопровождение соответствующего программного обеспечения. Однако при значительных масштабах деятельности другого выхода нет. Отсутствие контроля приведет к чрезмерному использованию ресурсов, производственные процессы не смогут быть соответствующим образом организованы, будет иметь место разворовывание ресурсов, что существенным образом скажется на снижении эффективности бизнеса. Все это позволяет сделать вывод, что на крупных предприятиях управленческий учет является необходимым направлением работы, так как наряду с выполнением управленческих функций позволяет поддерживать высокий уровень дисциплинированности исполнителей.

Важное значение управленческий учет имеет для возможности получения достоверных данных. В финансовом учете информация о прибылях и убытках может быть неточной через сознательное сокрытие отдельных параметров для внешних пользователей. Управленческий учет позволяет вносить большие массивы достоверной информации в специально разработанные формы, составлять различного рода оперативную и промежуточную отчетность. Эта информация необходима для работников аппарата управления, принятия соответствующей

ющих решений, а также выполнения иных функций. К ним относятся планирование, организация, анализ, контроль, регулирование стимулирования, прогнозирования. В литературных источниках предлагаются различные варианты ведения управленческого учета на предприятиях. Отличие этих вариантов основывается на том, что в одном случае используется типовой план счетов, по ним разносятся хозяйственные операции, а потом систематизируется соответствующая информация в разработанных формах управленческой отчетности. При условии ведения управленческого учета по другим вариантам разрабатывается специальный план счетов на базе одного из программных продуктов. Управленческий учет при этом полностью отделен от финансового и функционирует автономно. Такой вариант целесообразно использовать в случаях наличия соответствующего программного обеспечения, квалифицированных работников, способных практически его реализовать, а также в условиях больших масштабов деятельности.

Многие считают, что управленческий учет на предприятиях ведется для обобщения информации о затратах и калькулировании себестоимости продукции. На наш взгляд, в современных условиях хозяйствования руководству предприятия важно иметь информацию не только о составе затрат и себестоимости продукции, но и о последствиях формирования доходов и прибыли. Именно прибыль, как основной результат деятельности, интересует руководителей и собственников организаций. Поэтому в рамках работ по ведению управленческого учета разрабатываются и заполняются соответствующие формы отчетности, важнейшими из которых можно считать управленческий баланс предприятия (направления бизнеса или отдельного подразделения предприятия), отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств. Разрабатываются другие промежуточные или обобщающие формы отчетности, которые позволяют наиболее точно отобразить различные информационные потоки, характеризующие деятельность агропромышленного формирования. Это объясняется тем, что единых требований по ведению управленческого учета не существует. Возможно, стандартизировать этот вид учета не целесообразно, так как сейчас идет активная наработка элементов и инструментария управленческого учета, разрабатываются различные средства программно-информационного обеспечения, каждое предприятие самостоятельно налаживает соответствующую работу и этим повышает контролируемость бизнеса в масштабах национальной экономики, а законодательное регулирование управленческого учета может помешать данным процессам.

**Заключение.** Функционирование и использование управленческого учета на предприятиях АПК в последние годы достаточно активно расширяется. Для собственников и руководителей бизнеса, особенно крупного, данные управленческого учета являются важнейшими из результатов бухгалтерского учета. На предприятиях АПК имеется определенная отраслевая специфика в организации управленческого учета, в зависимости от размеров предприятий могут изменяться объекты учета, что значительно облегчает процессы принятия управленческих решений и формирования стратегических планов. Отсутствие централизованных методических рекомендаций по ведению управленческого учета позволяет адаптировать его элементы под потребности предприятий, а также способствует их динамичному развитию в рыночной среде.

#### Список цитируемых источников

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК : учеб. пособие / А. П. Михалкевич [и др.] ; под ред. А. П. Михалкевича. — Минск : БГЭУ, 2012. — 383 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов / М. А. Вахрушина. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Омега-Л, 2013. — 576 с.
3. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник / К. Друри ; пер. с англ. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. — 1071 с.
4. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Б. Ивашкевич. — 2-е изд. — М. : Магистр, 2014. — 576 с.
5. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д. В. Лысенко. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 478 с.
6. Папковская, П. Я. Производственный учет в АПК: теория и методология / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2001. — 216 с.
7. Управленческий учет : учебник / А. Д. Шеремет [и др.] ; под ред. А. Д. Шеремета. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2009. — 429 с.

УДК 657

В. Н. Познякевич

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

## КОММЕРЧЕСКАЯ ТАЙНА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

**Введение.** При осуществлении профессиональной деятельности аудитор должен руководствоваться общими этическими принципами, изложенными в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, принятом Международной федерацией бухгалтеров. Среди этих принципов — конфиденциальность, т. е. обязательство аудиторов обеспечивать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг.

Информация в бухгалтерском управленческом учете носит конфиденциальный характер и требует защиты, поскольку является коммерческой тайной, что определяет характер ее использования и получения.