

Список цитируемых источников

1. Уголовный кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 9 июля 1999 г., № 275-3 : принят Палатой представителей 2 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 24 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2018 г. № 131-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. — 28.07.2018. — 2/2569.
2. *Галаганов, А. А.* Уголовно-правовая характеристика способов совершения хищений : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / А. А. Галаганов. — Омск, 2011. — 19 с.
3. *Соколовская, А. М.* Расторжение трудового договора по п. 8 ст. 42 трудового кодекса Республики Беларусь / А. М. Соколовская // Отдел кадров. — 2003. — № 7. — С. 76—79.
4. *Кеник, К. И.* Трудовой договор : прак. пособие / К. И. Кеник. — Минск : Молодежное научное общество, 2002. — 224 с.
5. *Василевич, Г. А.* Ответственность работника и нанимателя за причиненный ущерб / Г. А. Василевич. — Минск : Тесей, 2001. — 72 с.
6. Трудовое право : учебник / В. И. Семенков [и др.] ; под общ. ред. В. И. Семенкова. — 2-е изд. — Минск : Амалфея, 2002. — 672 с.
7. Комментарий к Трудовому кодексу Республики Беларусь / И. С. Андреев [и др.] ; под общ. ред. Г. А. Василевича. — Минск : Амалфея, 2000. — 1072 с.
8. *Ершова, Е. А.* Правоприменительная практика расторжения трудового договора (контракта) по инициативе администрации : дисс. ... канд. юрид. наук : 12.00.05 / Е. А. Ершова. — Москва, 1998. — 148 л.
9. Трудовой кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : 26 июля 1999 г., № 296-3 : принят Палатой представителей 8 июня 1999 г. : одобр. Советом Респ. 30 июня 1999 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2018 г. № 124-3 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 25.07.2018. — 2/2562.
10. *Людвигевич, О. Н.* Дисциплинарная ответственность: теоретические и практические аспекты / О. Н. Людвигевич // Вести института современных знаний. — 2007. — № 1. — С. 12—14.

УДК 657.47: 338.436

А. В. Врублевская

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Введение. Реформирование экономических отношений в Республике Беларусь, внедрение рыночных механизмов, разные формы собственности потребовали внесения изменений в национальную систему бухгалтерского учета и отчетности как необходимое условие получения достоверной информации для принятия обоснованных решений, выбора надежных хозяйственных партнеров и устранения повышенного риска деятельности.

Необходимость ведения управленческого учета в организациях 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 организации. 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 [1].

Основная часть. Информация управленческого учета — это финансовые и операционные данные: о видах деятельности и процессах, осуществляемых в организации, функционировании ее структурных подразделений, выпускаемых ею продуктах и услугах, клиентах организации.

Информация управленческого учета может быть: количественной (связанной с цифрами, как, например, документация по товарным запасам, управленческие отчеты и т. д.); качественной (информация нефинансового характера, которая дополняет картину, привлекая внимание руководства к соответствующим проблемам, не имеющим денежного выражения).

Для того чтобы управленческую информацию можно было эффективно использовать, она должна отвечать некоторым определенным критериям: 1) краткость (информация должна быть четкой, не содержать ничего лишнего); 2) точность (пользователь должен быть уверен, что информация не содержит ошибок или пропусков, она должна быть свободна от любых подтасовок); 3) оперативность (информация должна быть готова к тому времени, когда она необходима); 4) сопоставимость (информация должна быть сопоставимой по времени и по отделам/подразделениям); 5) целесообразность (информация должна подходить для той цели, для которой она приготовлена); 6) рентабельность (подготовка информации не должна стоить больше, чем выгоды от ее использования); 7) адресность (информация должна быть доведена до ответственного исполнителя; при этом следует соблюдать конфиденциальность) [2].

Однако, на практике получаемая информация не всегда соответствует вышеизложенным требованиям. В результате возникает множество противоречий и ошибок при принятии управленческих решений.

Система управленческого учета выступает как важный инструмент информационного обеспечения финансового менеджмента, который призван обеспечить координацию, взаимодействие и согласованность отдельных элементов управления для достижения стратегических целей. Это возможно лишь при правильной

организации информационных потоков на предприятии. Так как управленческий учет является основным поставщиком информации, необходимой для функционирования системы управления в организации, его учетно-аналитическая информация должна отвечать определенным требованиям. Одной из проблем при организации управленческого учета с целью удовлетворения информационных потребностей финансового менеджмента, является отсутствие единого подхода к структурированию системы управленческого учета, ее адекватного восприятия всеми заинтересованными лицами организации. В связи с этим, выделяют в системе управленческого учета три взаимосвязанные подсистемы: оперативный управленческий учет; текущий управленческий учет; стратегический управленческий учет.

Информация, которая предоставляется управленческим учетом, должна быть ориентирована на удовлетворение потребностей как стратегического, так и текущего управления, на оптимизацию использования ресурсов и обеспечение объективной оценки деятельности подразделений.

Данные управленческого учета формируют информационную базу управленческих решений. В первую очередь это касается решений в области формирования и использования финансовых результатов, планирования и бюджетного регулирования основных финансовых показателей.

В сравнении с данными финансового учета информация управленческого учета имеет следующие особенности: 1) периодичность формирования информации соответствует потребностям в ней для подготовки и обоснования решений; 2) учет ведется согласно правилам, установленным самим предприятием и учитывающим специфику его деятельности, а также конкретные цели анализа; 3) основной упор делается на учет затрат и результатов, а также выявления отклонений от оптимального уровня использования ресурсов; 4) используются как фактические, так и прогнозные значения анализируемых показателей; 5) информация может носить вероятностный и субъективный характер; 6) учет может быть структурирован в необходимых разрезах (по видам деятельности, по центрам ответственности и т.д.) при одновременном объединении показателей по предприятию в целом. Объектом учета может также выступать отдельная управленческая задача или определенная область деятельности.

Управленческий учет в организациях может быть осуществлен в виде интегрированной системы учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая представляет совокупность информации как для оперативных управленческих решений, так и для разработки общей и функциональной стратегий. В отличие от финансового учета управленческий учет пока не имеет единых стандартов ни в Республике Беларусь, ни мире. Его организация на предприятиях существенно зависит от технологических особенностей производства, видов, количества выпускаемой продукции. Однако стремление к унификации управленческого учета имеется. Этот вопрос возникает и при разработке программных продуктов для осуществления управленческого учета.

Впервые в мире в 2016г. Британский институт стандартов опубликовал свой первый стандарт управленческого учета, разработку которого спонсировала Международная ассоциация специалистов в области управленческого учета. Данный стандарт позиционирует в качестве основы управленческого учета. Создатели стандарта отмечают, что у финансовых директоров в настоящее время гораздо больше ответственности по формированию отчетности, чем было раньше, а функция управленческого учета ключевая для стратегического планирования в организации. В стандарте сформулированы ключевые принципы и действия, которые им необходимо предпринимать для гарантии устойчивого развития бизнеса.

Стандартом предлагается модель управленческой отчетности и основа для оценки организациями их собственных управленческих функций. В основу всего положены четыре основных принципа:

- *коммуникации* (обеспечивают оптимальную точку зрения на решение имеющихся вопросов и принятие решений);
- *информация* (т. е. пересмотр и анализ прошлых, настоящих и будущих управленческих решений);
- *влияние на создаваемую стоимость* (понимание стратегии организации и модели ее бизнеса);
- *ответственное руководство* (создает доверие и баланс краткосрочных коммерческих интересов с долгосрочными).

Применять первый в мире официальный стандарт могут все организации. Однако он содержит только принципы и направления. Его можно использовать как основу при создании системы управленческого учета в конкретной организации. В Республике Беларусь идет активная наработка элементов и инструментария управленческого учета, разрабатываются различные средства программно-информационного обеспечения, налаживается соответствующая работа и этим самым повышает контролируемость бизнеса.

В действующей модели развития Республики Беларусь функционируют разные по размерам предприятия. Небольшие организации часто ограничиваются ведением бухгалтерского финансового учета, в то время как управленческому учету не придается большого значения. В крупных по размерам организациях 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 с учетом особенностей построения и функционирования бизнеса в рыночной среде.

Заключение. Функционирование и использование управленческого учета в организациях в последние годы достаточно активно расширяется. Для собственников и руководителей бизнеса, особенно крупного, данные управленческого учета являются важнейшими из результатов бухгалтерского учета. На предприятиях 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 организаций, 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. 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 342

Ю. В. Зубко

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Барановичи

КОРРУПЦИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ

Введение. Для эффективной борьбы с коррупцией в системе государственной службе Республики Беларусь создана прочная законодательная база, определяющая систему мер и принципов противодействия коррупции, конкретные организационные, предупредительные и профилактические меры и механизмы противодействия коррупции, ликвидации последствий коррупционных правонарушений, а также предусматривающая наиболее строгую уголовную ответственность за коррупционные преступления. Также исследуются различные проявления коррупции, причины ее возникновения и способы борьбы с ней.

Основная часть. Одним из важнейших видов целенаправленной деятельности человека, а также общества и государства является служба. Эта концепция по-разному используется как вид человеческой деятельности, как социально-правовой институт, как система специальных государственных органов, как духовная деятельность и т. д. Служба состоит из управления, осуществления государственной деятельности, обеспечения самого управления и предоставление социальных и культурных услуг людям.

Особый вид службы (и, следовательно, вид общественно полезной деятельности) - это государственная служба. Учебники по административному праву определяют государственную службу как вид работы, выполняемой на профессиональной основе сотрудниками государственных органов с целью выполнения задач и функций государства.

По своей сути государственная служба является неотъемлемой частью государства, поскольку ее существование преследует две цели: государственное управление, а также обеспечивает конституционное право каждого гражданина на участие в этой администрации. Рассмотрение административно-правового статуса государственных служащих, а также их классификация позволят нам лучше понять значение этого института для нашего общества и государства, которое невозможно переоценить в постоянно меняющемся времени [1].

Основная функция государственной службы, и в этом ее сущность, состоит в том, чтобы служить обществу, обеспечивать стабильную связь между государством и обществом, государством и его гражданами, практически внедрять демократические принципы в свою деятельность и расширять условия для создания гражданского общества. Но везде есть недостатки, исключением не является государственная служба. На наш взгляд, основным недостатком нынешней системы госслужбы является коррупция в правительстве, которая затронула многие страны мира [2].

В Республике Беларусь создана определенная система организации борьбы с коррупцией, которая включает в себя: разработку и принятие антикоррупционного законодательства; разграничение государственных органов по их функциям и организацию взаимодействия по противодействию коррупции; создание и обслуживание специального антикоррупционного подразделения; формирование на разных уровнях комиссий, координационных советов и совещаний по борьбе с преступностью и коррупцией; использование государственных средств массовой информации; активное вовлечение граждан, общественных организаций и трудовых коллективов в антикоррупционную деятельность.

Чтобы эффективно бороться с коррупцией в системе государственной службы Республики Беларусь, необходимо использовать весь спектр правовых средств. Однако административные и правовые средства должны быть центральными для этого механизма. Это связано с тем, что нормы административного права определяют порядок осуществления государственной службы и государственного управления в целом.

Создана прочная законодательная база, определяющая систему мер и принципов противодействия коррупции, конкретные организационные, превентивные меры и механизмы противодействия коррупции, устранения последствий коррупционных правонарушений, а также обеспечения наиболее строгой уголовной ответственности за коррупционные преступления.

Основным документом, на основе которого организована антикоррупционная деятельность в нашей стране, является Закон Республики Беларусь «О борьбе с коррупцией», принятый 15 июля 2015 года. Анти-