

По нашему мнению, для улучшения системы внутреннего контроля расчетов по оплате труда в том числе в исследуемой организации необходимо реализовать следующие мероприятия:

Создать справочно-информационную систему для надлежащего законодательного обеспечения расчетов по оплате труда. Например, КонсультантПлюс, так как данная система является надежным помощником для многих специалистов. В ней содержится большое количество правовой и справочной информации;

Определить границы ответственности работников за допущенные ошибки.

**Заключение.** Таким образом, внедрение вышеперечисленных мероприятий позволит повысить производительность труда и совершенствовать учет и контроль расчетов с персоналом по оплате труда, учет формирования и использования фонда оплаты труда.

Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета оплаты труда является ориентация на международные стандарты финансовой отчетности. Внедрение международных стандартов финансовой отчетности повлияет на качество учета и контроля. Используя МСФО для представления отчетности у предприятия откроется возможность выхода на международные рынки, тем самым увеличивается количество потенциальных инвесторов. Вместе с тем повышается конкурентоспособность организации.

На современном этапе бухгалтерский учет и отчетность в Беларуси претерпевает изменения в связи с внедрением МСФО в соответствии с Государственной программой перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь. Одним из аспектов данной программы является внедрение Национального стандарта финансовой отчетности 19 «Вознаграждение работников» в соответствии с МСФО. Данный стандарт должен привести учет труда и его оплату в сопоставимость с международными.

#### Список цитируемых источников

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 584 с.
2. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учеб. пособие / Г. И. Алексеева. — 1-е изд. — М : Из-во Юрайт, 2017. — 215 с.
3. Дедова, О. В. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда / О. В. Дедова, Л. В. Ермакова // Актуальные проблемы социально-трудовых отношений : Материалы VI Всерос. науч.-практич. конф. с междунар. участием, посвященной 85-летию образования Дагестан. гос. ун-та, Махачкала, 08 апреля 2016 года / Даггосуниверситет. — Махачкала : ООО "Апробация", 2016. — 338 с.

УДК 657.22

**В. В. Ждан, Н. С. Недашковская**

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

## ОШИБКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И МЕТОДЫ ИХ ИСПРАВЛЕНИЯ

**Введение.** Важную роль в принятии решений по эффективному управлению и деловому сотрудничеству играет информация о деятельности организации, доступ к которой пользователи получают в основном через бухгалтерскую и финансовую отчетности, что повышает требования к их показателям.

Одним из самых важных было и остается требование достоверности. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Допущенная при оформлении отчетности ошибка должна быть своевременно выявлена и исправлена [1].

**Основная часть.** Пунктом 8 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности № 80 «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» приводятся ситуации, при которых может быть допущена ошибка:

- неправильное применение законодательства Республики Беларусь;
- неправильное применение учетной политики организации;
- неточности в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности;
- неправильная учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;
- неиспользование или неправильное использование при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;
- неиспользование при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение [2].

Неточность в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности, выявленная в результате появления новой информации, не является ошибкой и признается изменением в учетной оценке. Выявленные ошибки по любой из выше перечисленных причин, должны быть исправлены.

Если ошибка выявлена, нужно определить каким же образом следует производить ее исправление. На практике применяются различные методы исправления ошибок, особенность применения которых зависит от того, какая ошибка была допущена в регистрах бухгалтерского учета, их можно разделить на следующие группы:

- текстовые ошибки;
- неправильное отражение информации о хозяйственной операции;
- неправильная корреспонденция счетов при отражении хозяйственных операций [3].

Рассмотрим применяемые на практике методы исправления ошибки:

1. Метод корректурной записи. Данный метод исправления ошибок применяется в том случае, когда ошибка связана с неправильным текстом на бумажном носителе в первичном учетном документе, регистре бухгалтерского учета или в отчетности.

Порядок внесения исправлений в первичном учетном определяется Министерством финансов Республики Беларусь.

В первичном учетном документе составленном на бумажном носителе, исправление вносится во все его экземпляры путем зачеркивания тонкой чертой неправильной записи и надписи над зачеркнутым правильной записи таким образом, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, с указанием слова «Исправлено», даты исправления, должности, фамилии, инициалов и подписи лица, внесшего исправление.

2. Метод дополнительной записи. Применение данного метода актуально при необходимости отражения на счетах бухгалтерского учета сумм, ранее отраженных не полностью (в меньшей сумме). Следовательно, применение дополнительной записи возможно только при одновременном выполнении двух условий:

- ошибка допущена только в сумме хозяйственной операции;
- сумма хозяйственной операции занижена.

3. Метод сторнирования или метод «красное сторно».

Применение указанного метода предполагает исключение ранее внесенной бухгалтерской записи. Это осуществляется путем дублирования неверной записи на всю сумму (или часть суммы) с проставлением знака «минус» (при ведении учета с применением специализированных программ) либо внесением ее в регистры чернилами красного цвета, что подразумевает вычитание сторнированной суммы. Если ошибка была связана с неверной корреспонденцией, то после сторнирования в учете производится запись с правильной корреспонденцией на ранее сторнированную сумму.

4. Метод обратной записи.

Данный метод применялся до появления метода «красное сторно» и отличается от него. При его использовании ошибочная запись устраняется путем составления «зеркальной» записи. Практики его называют классическое «черное» сторно». Указанный метод имеет право на существование вследствие его довольно частого применения, однако корректным назвать его сложно, поскольку его применение приводит к завышению сумм оборотов, что может исказить ряд показателей.

5. Метод обобщенной проводки.

Под данным методом подразумевается использование бухгалтерской записи или групп бухгалтерских записей, приводящих счета бухгалтерского учета в то состояние, какое было бы при изначально правильном отражении операции. Применение этого метода актуально при исправлении ошибок по счетам, которые по итогам месяца обнуляются либо частично списываются на другие счета. Данный метод применяется при исправлении выявленных за ряд отчетных периодов ошибок, когда использование любого из описанных выше методов невозможно в момент выявления таких ошибок.

6. Комбинированный метод.

Применение данного метода подразумевает под собой одновременное использование нескольких методов при исправлении одной ошибки, затрагивающей несколько учетных участков и относящейся, как правило, к группе сквозных [4].

**Заключение.** Осуществление бухгалтерского учета требует к себе особенно повышенного внимания со стороны бухгалтеров, однако ни один, даже самый опытный работник не застрахован от совершения ошибок при составлении первичных документов и учетных регистров.

Ведение бухгалтерских записей в первичных документах должно осуществляться без помарок и подчисток, а также в процессе занесения данных в учетные регистры необходимо осуществлять перекрестный контроль путем сопоставления данных аналитического и синтетического учета. Ошибки могут быть выявлены как при подсчете итогов, так и при составлении оборотной ведомости.

Неправильные сведения в бухгалтерском учете чреваты искажением результатов деятельности компании. Неверные показатели эффективности приведут к ошибочным решениям и некорректной стратегии развития.

#### Список цитируемых источников

1. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки" и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 10 дек. 2013 г., № 80 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2013.

2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/63940/1/Bun\\_A.V.\\_s.\\_8\\_11](http://edoc.bseu.by:8080/bitstream/edoc/63940/1/Bun_A.V._s._8_11). — Дата доступа : 04.04.2023.

3. Методика исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности: история и современность [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://elib.bsut.by/bitstream/handle/123456789/3642/55-63.pdf?sequence=1&isAllowed=y>. — Дата доступа : 04.04.2023.

4. Исправляем выявленные в оформлении документации ошибки в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <https://etalonline.by/novosti/mnenie/ispravlyaem-oshibki-v-bukhgalterskom-uchete/>. — Дата доступа : 04.04.2023.

УДК 657.01

**В. В. Ждан, И. А. Хитрова**

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

## **БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ОСНОВА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**Введение.** Целью создания и функционирования любого субъекта хозяйствования является обеспечение стабильной финансовой устойчивости в его работе и получение прибыли. Для достижения данной цели главной задачей руководства предприятий становится выработка правильной тактики и стратегии хозяйствования, которая должна основываться на грамотном анализе финансового состояния субъекта хозяйствования. Поэтому в настоящее время, в условиях современного развития экономики, когда предприятия вынуждены приспосабливаться к быстро меняющейся конкурентной среде, предпочтениям потребителей, промышленной политике государства, своевременное получение и анализ информации и принятие на ее основе оперативных и стратегических управленческих решений является важнейшим конкурентным преимуществом. Роль эффективного управления предприятием на основе анализа полной и достоверной информации возрастает. Любого руководителя интересуют пути повышения прибыльности работы предприятия, уменьшения издержек, увеличения результативности труда персонала, оптимизации структуры организации с точки зрения повышения эффективности управления, оптимизации производственных цепочек и др. [1].

**Основная часть.** Управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

Основными целями управленческого учета являются:

- оказание информационной помощи управляющим;
- контроль и прогнозирование расходов;
- выбор наиболее эффективных путей развития организации;
- принятие оперативных управленческих решений.

Информация является основой принятия любого управленческого решения. От полноты и качества используемой информации зависит обоснованность и эффективность принимаемых управленческих решений. Значительный объем информации, используемый для принятия управленческих решений в коммерческих организациях, составляет информация бухгалтерского учета. В соответствии с существующими нормативными документами такая информация должна обладать определенными качественными характеристиками: понятность, соответствие, надежность, оперативность, предусмотрительность, полнота, сравнимость и достаточность. Пользователи бухгалтерской отчетности могут быть как внутренними, так и внешними, и часто их требования к предъявляемой информации могут сильно отличаться, так как, они используют эту информацию для разных целей [2].

Значение предоставления отчетности для внутренних и внешних пользователей:

– отчетность раскрывает финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств в отчетном периоде. Это позволяет руководству владеть информацией о выполнении задач, оценивать управленческие результаты от разных уровней менеджеров. Внутренние пользователи отчетности могут в первую очередь изменять управленческую методiku и регулировать стратегию для того чтобы повысить эффективность и рентабельность деятельности предприятия;

– государственные органы могут владеть информацией о валовой национальной экономике путем интегрирования и анализа отчетности и на основе этого проводят макроэкономическое регулирование с целью устойчивого экономического развития в стране;

– инвесторы, кредиторы и прочие пользователи с интересом оценивают стоимость предприятия и прогнозируют перспективу предприятия путем анализа рентабельности, способности погашения долгов и других экономических показателей с помощью отчетности. Эти показатели помогают им принять решения об инвестициях, о предоставлении кредита, о сотрудничестве и др.;

– отчетность удовлетворяет контрольную потребность Министерства финансов, налоговых органов, аудиторской организации. Через проверку отчетности эти учреждения могут определить, нарушает ли субъект хозяйствования государственные законы и имеется ли уклонение от уплаты налогов.