

совсем не гарантирует результата, даже при наличии некоторого опыта разработки программ данного вида. Например, если нужно автоматизировать и объединить работу всех подразделений на предприятии, то даже в не очень крупной организации этот процесс может занять годы. А в итоге, оказывается, что условия рынка изменились, и программа уже устарела. При оценке затрат на такую автоматизацию следует учитывать не только прямые финансовые вложения, но и потери рабочего времени на поиск и устранение ошибок.

Таким образом, покупка готового программного обеспечения является оптимальным способом автоматизации предприятия. При покупке систем автоматизации, в первую очередь, надо обратить внимание на то, что предлагаемый программный комплекс должен соответствовать белорусскому законодательству и специфике предприятия. Универсальность системы имеет одновременно и положительные и отрицательные стороны. С одной стороны, здесь реализованы последние достижения в области управления, но с другой – не учтены особенности вашего предприятия. Поэтому необходимо отдавать приоритет программным продуктам, которые могут быть доработаны согласно специфике предприятия.

Одним из критериев при выборе программы должна быть оценка экономической выгоды, получаемой от автоматизации процессов управления. Проводить ее необходимо на этапе консультаций с привлечением экспертов. Статистика показывает, что автоматизация дает следующие результаты:

- увеличение производительности труда – 15-25 %;
- сокращение срока оборачиваемости оборотных средств – до 12 %;
- уменьшение складских запасов – 10-20 %;
- общее снижение затрат – до 15 % от годового оборота;
- сокращение сроков выполнения заказов – 20-50 %.

Надо отметить, что автоматизация – это не решение всех проблем. Для успешного внедрения систем автоматизации на своем предприятии каждый руководитель должен понимать, что первоочередная его задача – это четкая организация работы предприятия. Результат принципиального подхода руководителя к решению многих вопросов – от изыскания дополнительных ресурсов на внедрение программного продукта до преодоления сопротивления персонала, привыкшего работать по старинке – это высокие экономические результаты предприятия в будущем.

*Недашковская Н.С. канд. экон. наук, доцент  
Филиал УО «БГЭУ» (Бобруйск)*

## **РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Внешнеэкономическая деятельность субъектов хозяйствования, привлечение в Республику Беларусь иностранных инвестиций, расширение международных связей потребовали соответствующих изменений в системе формирования информации, приближения ее к международным стандартам.

Историческим фактором, объясняющим различия между белорусской системой бухгалтерского учета, отчетности и отчетностью зарубежных стран является то, что система учета и отчетности зарубежных стран формировалась в условиях свободной рыночной экономики и основными ее пользователями являлись инвесторы, акционеры, работники предприятия. На систему учета и отчетности в Беларуси оказывали влияние централизованное государственное регулирование, плановая экономика, ее пользователями были, в основном, налоговые службы и другие контролирующие службы, ее роль на предприятии была вспомогательной, она исполняла главным образом функцию контроля, в то время как за рубежом учет и отчетность оказывали большое влияние на процесс принятия управленческих решений.

Бухгалтерский учет в зарубежных странах отличается от отечественного учета по методологическим, методическим и организационным аспектам. Методологические различия обусловлены различной правовой основой каждой страны, традициями, многовековым опытом и менталитетом бухгалтеров, методические – в разных странах связаны с субъективными факторами: различное понимание проблемы, характер профессиональной подготовки и т.п. Организационные особенности менее существенны, они обусловлены формами собственности, специализацией предприятий, объемом деятельности.

Каждая страна использует свои национальные системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, однако, для лучшего взаимопонимания, максимального соблюдения интересов инвесторов, объективного отражения информации о финансовом состоянии разработаны и используются международные стандарты финансовой отчетности.

Некоторые страны используют их после соответствующего приспособления к национальным бухгалтерским требованиям, другие для детализации своих национальных требований. В отдельных странах требования международных стандартов учета включены в национальные стандарты. Республика Беларусь также проводит большую работу по приведению своих национальных стандартов учета и отчетности в соответствие с требованиями международных стандартов.

В 1998 году Советом Министров Республики Беларусь была принята Государственная программа перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в республике Беларусь. Изменения были направлены на получение информации о финансовом положении и финансовых результатах хозяйствующих субъектов, полезной заинтересованным пользователям. Так, хозяйствующие субъекты в республике используют в бухгалтерском учете и отчетности способы оценки активов и обязательств, ориентированные на условия рыночной экономики, получил развитие рынок аудиторских услуг, возрос престиж бухгалтерской профессии, а 1 января 2004 года был введен в действие новый План счетов бухгалтерского учета.

В целом следует отметить, что введение в Республике Беларусь нового Плана счетов, основывающегося на российском аналоге, который, в свою очередь, разрабатывался с учетом международных принципов организации и ведения учета, позволило в значительной степени сократить наше отставание в ме-

тодологии учета. Однако, следует отметить некоторые проблемы в организации учета по действующему плану счетов. Так, сохранение в практике отечественного учета метода признания выручки по оплате приводит к необоснованному увеличению активов в целом по республике, так как неоплаченный объект числится как у продавца, так и у покупателя. Усложнило учет финансовых результатов и введение счета 91 «Операционные доходы и расходы», где учитывается реализация и другое выбытие внеоборотных активов, кроме безвозмездной передачи, т.е. фактически это операции по реализации. Требуется уточнения также практика учета курсовых разниц. Курсовые разницы учитываются на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы», хотя курсовые разницы, в основном, относятся к операциям по реализации. При этом варианты учета курсовых разниц сальдированным способом на счета финансовых результатов не только искажают финансовые результаты отчетного периода, но и позволяют регулировать уровень этих финансовых результатов. Так, можно списать на финансовые результаты не всю сумму курсовых разниц по кредиторской задолженности, а только часть, установив соответствующий норматив (более низкий, чем предельный). Действующая система списания курсовых разниц реальное финансовое состояние хозяйствующего объекта. А вот курсовые разницы, образующиеся при формировании уставного фонда в иностранной валюте (т.е. когда дата отражения уставного фонда в учредительных документах и дата поступления средств в качестве вклада в уставный фонд не совпадают), целесообразно относить не на счет 82 «Резервный фонд», а на счет – 83 «Добавочный фонд», так как данная курсовая разница является частью стоимости поступившего имущества, да и сумма резервного фонда по действующим нормативным документам формируется за счет нераспределенной прибыли.

Существующий в республике порядок образования и использования амортизационного фонда также необоснован, так как только ухудшает финансовое состояние организаций, не стимулирует их усилия по осуществлению капитальных вложений, поскольку льготирование прибыли в части затрат, направленных на капитальные вложения производится только после полного использования созданного амортизационного фонда. Хотя амортизацию следует рассматривать не как источник будущего развития, а как источник возмещения ранее произведенных расходов. Особенно актуален этот вопрос в условиях постоянного роста изношенности фондов. Если и вести учет амортизационного фонда за балансом организации, то только для контроля за суммой затрат организации на свое развитие, которые не возмещены через амортизационные отчисления, вложенные в цену товара.

Усложнил отечественный учет и порядок списания процентов по полученным долгосрочным кредитам. Если, например, кредит был получен на 10 лет, то в течение десяти лет необходимо ежегодно уточнять стоимость объекта учета путем добавления суммы начисленных ежегодно процентов, соответственно вносить изменения в карточки учета основных средств, да при этом необходимо отразить и ежегодную переоценку основных средств. Стоимость основных средств целесообразно изменять только в результате переоценки, модерниза-

ции, реконструкции. Данная сумма процентов должна учитываться на счет 92 «Внерезидентские доходы и расходы». Предложенные изменения в систему отечественного учета будут шагом для приближения его к практике учета в Российской Федерации и к международным стандартам. Переход на составление отчетности по международным стандартам положительно скажется на работе хозяйствующих субъектов республики, так как представляет новые возможности как бизнесу, так и государству в целом. С точки зрения интересов государства, переход на МСФО увеличит приток иностранных инвестиций в экономику, в связи с большей прозрачностью отечественных компаний улучшится имидж бизнеса за рубежом, экономика республики будет глубже интегрироваться в мировую хозяйственную систему, улучшится качество статистической информации. Организации республики будут иметь большую возможность выхода на внешний рынок, снизится цена привлекаемого капитала.

Хотя в республике и проведена определенная работа по переводу системы бухгалтерского учета на мировые стандарты, однако процесс этот достаточно длительный и потребуются еще много времени, так как необходимо соответствующее изменение нормативных и законодательных актов, обеспечивающих функционирование бухгалтерского учета, совершенствование бухгалтерской службы через систему подготовки кадров бухгалтеров, постоянное совершенствование учетной политики. Таким образом, для адаптации текущего бухгалтерского учета к МСФО потребуются серьезная перестройка всей системы формирования бухгалтерской отчетности. В настоящее время предприятия, заинтересованные в установлении связей с зарубежными партнерами, должны вести одновременно учет по белорусским правилам и по международным стандартам или вести учет по белорусским правилам и проводить соответствующие корректировки при составлении отчетности по МСФО. Параллельный учет обычно более трудоемкий, но зато не требует значительного времени на подготовку отчетности по МСФО после составления отчета по белорусским стандартам. При любом варианте формирования отчетности по МСФО организации столкнутся с рядом проблем, так как потребуются дополнительная информация, которую нужно собирать, потребуются услуги консультантов или обучение своих работников, замена или модернизация программного обеспечения. Однако, процесс перехода предприятий на МСФО необратим и неизбежен, так как экономика республики вступает в мировую экономическую систему.

*Павлюченко С.А.  
УО «БГСХА» (Горки)*

## **УПРАВЛЕНИЕ ОБОРАЧИВАЕМОСТЬЮ ОБОРОТНОГО КАПИТАЛА**

Организации вкладывают в оборотный капитал большую часть собственных и заемных финансовых ресурсов. Оборотный капитал обслуживает весь процесс воспроизводства, отражая реальное движение товарно-материальных ценностей