

ветствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Как видим, оба пункта одного документа (п. 1 и п. 10 Инструкции № 180) плохо согласуются. Следовательно, необходимо внести в Инструкцию № 180 соответствующие уточнения и дополнения.

Согласно п. 20 Инструкции № 180 проверка фактического наличия активов и обязательств проводится при обязательном участии материально ответственных лиц. Данное условие не всегда выполнимо (например, смерть материально ответственного лица, его внезапная болезнь, задержание и содержание под стражей правоохранительными органами и др.).

В связи с этим в Инструкцию № 180 необходимо внести следующее уточнение: «проверка фактического наличия активов и обязательств при невозможности участия материально ответственных лиц по уважительным причинам и непредвиденным обстоятельства (смерть материально ответственного лица, его внезапная болезнь, задержание и содержание под стражей правоохранительными органами и др.) проводится в их отсутствие».

Пункт 20 Инструкции № 180 достаточно сложно соблюсти при проведении инвентаризации у материально ответственных лиц при бригадной материальной ответственности, так как некоторые из таких лиц могут находиться в отпуске, в том числе по беременности и родам, отсутствовать по другим причинам, связанным с графиком их работы.

*Н.А. Лесневская, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

МОДЕЛИРОВАНИЕ УСЛУГ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

С 1 апреля 2007 г. формирование информации о деятельности субъектов хозяйствования осуществляется с использованием общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности». Использование на макроэкономическом уровне нового принципа систематизации данных требует формирования новых подходов к государственному регулированию и разработке методик бухгалтерского учета. Сфера услуг включает многочисленные виды деятельности, для которых неприемлема сложившаяся практика разработки методического обеспечения в области бухгалтерского учета по отраслям экономики. Решение данной проблемы может осуществляться с использованием моделирования, которое во второй половине XX в. получило признание практически во всех науках.

В области бухгалтерского учета некоторые специалисты стали трактовать моделирование как новый специфический элемент метода, что, по нашему мнению, ошибочно. Моделирование следует рассматривать как новый, более глубокий аспект, позволяющий всесторонне изучить предмет бухгалтерского учета, обобщить на единой познавательной ос-

нове знания о составных его элементах. На основании общих подходов в решении сходных проблем моделирование целесообразно использовать для разработки типовых методик бухгалтерского учета, связанных с подготовкой качественной информации, необходимой на различных уровнях управления экономикой.

В сфере услуг моделирование создает условия и возможности для выделения общих практических аспектов, присущих бухгалтерскому учету операций, составляющих хозяйственные процессы. С использованием моделирования могут быть разработаны методики учета процесса приобретения ресурсов, производства и реализации услуг, которые рассматриваются как частный, случай глобальной бухгалтерской модели. При этом создается возможность проследить все возможные комбинации учетных признаков, используемых при разработке указанных методик, вскрыть взаимосвязи между элементами единой учетной системы. Например, в организациях сферы услуг определяющим признаком, положенным в основу методик бухгалтерского учета, является состав хозяйственных процессов при различных видах деятельности и особенности ресурсов, применяемых в основном производстве.

В бухгалтерском учете при использовании моделирования следует различать процедурный и модельный аспекты, которые должны быть четко разграничены. Бухгалтерские процедуры участвуют в построении логически выдержанной последовательности выполнения профессиональных действий в процессе сбора, регистрации, накопления и обобщения информации внутри учетного цикла. Модельный аспект предполагает использование методов научной абстракции для разработки типовых методик бухгалтерского учета хозяйственных процессов в сфере услуг при осуществлении различных видов деятельности.

Методики учета услуг, соответствующие определенной модели, выполняют унифицирующие и обобщающие функции, позволяя формировать утверждения, истинные для целого класса теорий, представляя формальный аппарат синтеза и обобщения ранее не связанных теорий.

В бухгалтерском учете моделирование выполняет такие функции, как выбор правильных методологических решений, методических приемов и форм учета, построение логически стройной системы информационных потоков, формализация бухгалтерских задач и процедур, прогнозирование процессов хозяйственной деятельности и путей развития самого бухгалтерского учета.

Таким образом, использование моделирования в бухгалтерском учете организаций сферы услуг создает предпосылки для проникновения идей математической логики, теории моделей, теории алгоритмов в теорию бухгалтерского учета, приводит к рационализации всей структуры бухгалтерского учета, позволяет создавать типовые алгоритмы для построения компьютерных программ, применяемых при автоматизированной форме учета.