

- унифицировать порядок систематизации и визуального восприятия показателей произведенной и реализованной продукции;
- повысить информационные качества учетных данных в современных условиях автоматизации учетно-аналитического процесса и рассчитать финансовый результат от реализации в разрезе отдельных изделий.

Разработанная система аналитического учета произведенной и реализованной продукции может быть внедрена в любую из существующих программ автоматизированного ведения бухгалтерского учета без дополнительных трудовых и финансовых затрат.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Вестн. М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь. — 2003. — № 34.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12. 2006 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
3. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО № 2 «Запасы» // Междунар. стандарты финансовой отчетности 2006: изд. на рус. яз. — М.: Аскери-АССА, 2006.
4. Епифанов, А.А. Как правильно выбрать способ расчета себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) / А.А. Епифанов // Экономика. Финансы. Управление. — 2007. — № 1.
5. Малей, Е.Б. Совершенствование бухгалтерского учета выручки от реализации продукции / Е.Б. Малей // Изв. Нац. акад. наук Беларуси. Сер. гуманитар. наук. — 2006. — № 5. — Ч. 1.
6. Малей, Е.Б. Развитие методики возврата продукции, отгруженной покупателям / Е.Б. Малей // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, экон. и юрид. науки. — 2008. — № 4.
7. Инструкция по заполнению бланков товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, товарной накладной на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 14 мая 2001 г., № 53 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

Е.П. ПРИЁМКО

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПО ИСТОЧНИКАМ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ: МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Актуальность данного исследования обусловлена отсутствием методологических принципов формирования собственных и заемных оборотных активов. В теории и практике не существуют какие-либо подходы к бухгалтерскому учету собственных и заемных оборотных активов. Определяемая расчетным путем величина собственных оборотных активов в системе бухгалтерского учета не отражается. Нет и самого метода, а также методики формирования и учета собственных и заемных оборотных активов. В связи с этим возникла потребность в научном обосновании единых методологических подходов к формированию и учету собственных и заемных оборотных активов.

Елена Петровна ПРИЁМКО, аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета.

Понятие «метод» происходит от греческого *methodos* и означает путь познания определенного объекта. Существуют различные определения понятия «метод». В частности, профессор Я.С. Яскевич дает такое определение: «Метод — это путь познания, опирающийся на совокупность ранее полученных общих знаний (принципов); правильный путь, способ достижения какой-либо цели, решения определенной задачи, способ исследования и изложения познавательных операций, соответствующих предмету и цели научного исследования; определенным образом субординированная совокупность познавательных действий; система регулятивных принципов и приемов, с помощью которых достигается объективное познание действительности; форма практического и теоретического освоения действительности, исходящего из закономерностей движения изучаемого объекта; система регулятивных принципов преобразующей, практической или познавательной, теоретической деятельности. Научный метод — это система регулятивных принципов и приемов, с помощью которых достигается объективное познание действительности» [1, 397–398].

Профессор В.К. Лукашевич считает, что «научный метод — это система предписаний, регламентирующих содержание и последовательность познавательных действий, операций, процедур исследователя» [2, 160].

Всеобщим методом научного мышления, охватывающим все явления материального и духовного мира, включая бухгалтерский учет как науку, является материалистическая диалектика. В центре внимания диалектики как науки о всеобщих законах движения природы, человеческого мышления и общества находится проблема развития. Наиболее характерными чертами данного процесса в рамках бухгалтерского учета как прикладной науки в целом и бухгалтерского учета оборотных активов по источникам их образования, в частности, выступает возникновение качественно новых объектов учета в процессе исторического развития и становления бухгалтерского учета как науки; единство количественных и качественных изменений, тесная взаимосвязь процессов становления и развития учета с особенностями становления и развития хозяйственной деятельности организаций под воздействием рыночной экономики.

Следовательно, основным методом бухгалтерского учета оборотных активов в процессе производства продукции, работ, услуг и по источникам их возникновения является диалектический метод познания состояния и перспектив развития бухгалтерского учета собственных и заемных оборотных активов. Использование данного метода предполагает, что все операции по учету движения оборотных активов в процессе производства продукции, работ, услуг рассматриваются в развитии и неразрывной связи со всеми процессами производственного цикла на предприятии, в контексте взаимосвязи между причинами хозяйственных операций по движению оборотных активов и их следствием.

Отражая действительность и преобразовываясь в процессе развития экономической деятельности субъектов хозяйствования, теоретические основы бухгалтерского учета оборотных активов трансформируются в метод посредством разработки и формулирования принципов учета, которые впоследствии используются на практике при отражении хозяйственных операций по формированию и движению собственных и заемных оборотных активов. Основные методологические принципы бухгалтерского учета представлены на рис. 1.

Итак, метод бухгалтерского учета оборотных активов — совокупность приемов и способов познания формирования оборотных активов как объектов бухгалтерского учета путем группировки и систематизации информации об их наличии и движении в разрезе классификационных признаков и по источникам их формирования на собственные и заемные с использованием двойной записи на счетах бухгалтерского учета с последующим отражением в бухгалтерской отчетности организации.



Рис. 1. Основные методологические принципы бухгалтерского учета оборотных активов

К числу таких приемов и способов относится синтетический и аналитический учет, который представляет собой научно обоснованную систему сплошного непрерывного и документального наблюдения, измерения и отражения в денежном измерении собственных и заемных оборотных активов организации, их формирования в системе счетов бухгалтерского учета. Метод реализуется посредством разработки методик бухгалтерского учета собственных и заемных оборотных активов.

Бухгалтерский учет оборотных активов в процессе осуществления хозяйственной деятельности организации включает 4 последовательных этапа обработки и обобщения учетно-экономической информации. *Первый этап* — этап первичного наблюдения — заключается в информационном обеспечении бухгалтерского учета данными о движении оборотных активов в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Первичное наблюдение производится посредством документирования и инвентаризации.

Бухгалтерский учет оборотных активов организации основан на сплошном документировании хозяйственных операций по движению данных объектов бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 9 закона «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон...) «факт совершения хозяйственной операции подтверждается первичным учетным документом, имеющим юридическую силу, который составляется ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции» [3].

Документирование как один из методов бухгалтерского учета оборотных активов предполагает совокупность процедур по первичной регистрации фактов хозяйственной деятельности, отражающих движение собственных и заемных оборотных активов в процессе производства продукции, работ, услуг.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о наличии и движении собственных и заемных оборотных активов и бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом... «организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств» [3].

Инвентаризация собственных и заемных оборотных активов относится к наиболее эффективным способам контроля за соответствием данных бухгалтерского учета действительному положению дел. Это основной прием, при помощи которого реализуется контрольная функция бухгалтерского учета оборотных активов.

В ходе инвентаризации выявляются отклонения от данных бухгалтерского учета оборотных активов, документально подтверждается их наличие, состояние (сохранность) и оценка, а также состояние складского и весоизмерительного хозяйства.

Проверяется не только фактическое наличие материально-производственных запасов, но и состояние расчетов, достоверность данных о наличии дебиторской задолженности.

Второй этап заключается в стоимостном измерении оборотных активов как объектов бухгалтерского учета. К приемам стоимостного измерения относятся оценка и калькулирование.

Для отражения оборотных активов по источникам их возникновения в бухгалтерском учете организация производит их оценку в денежном выражении.

В соответствии с Законом... «оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на их покупку; активов, полученных безвозмездно, — по рыночной стоимости на дату их оприходования; активов, изготовленных в самой организации, — по стоимости их изготовления.

В состав фактически произведенных затрат на покупку активов включаются стоимость самого объекта активов, таможенные пошлины, иные платежи, а также затраты на заготовку и доставку активов, в том числе осуществляемые другими организациями.

Формирование рыночной стоимости производится на основе цены на данный или аналогичный вид активов, действующей на дату оприходования активов, полученных безвозмездно. Данные о действующей на дату оприходования активов цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем.

В стоимость изготовления активов включаются фактически произведенные затраты, связанные с использованием в процессе изготовления активов основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и иные затраты.

Обязательства оцениваются в денежном выражении на основании цены, указанной в договоре.

Оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, устанавливаемому Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения хозяйственной операции.

Применение иных методов оценки активов и обязательств допускается в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь» [3].

Следовательно, в данном нормативном документе оценка оборотных активов представлена как принцип бухгалтерского учета, позволяющий определить величину оборотных активов и источников их образования в денежном выражении без разграничения на собственные и заемные.

В соответствии с Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов «при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретения материалов).

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) материалов производится в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации исходя из допущения последовательности применения учетной политики» [4].

Оценка оборотных активов организации и источников их образования оказывает непосредственное влияние на качество всей системы бухгалтерского учета.

Основной и наиболее распространенной в практике хозяйствования организаций Республики Беларусь является оценка оборотных активов организации по фактической себестоимости.

Третий этап заключается в том, что полученные в бухгалтерском учете данные о первичном наблюдении и стоимостной оценке собственных и заемных оборотных активов и источников их возникновения далее группируются, систематизируются на счетах бухгалтерского учета.

К методам группировки и систематизации информации о состоянии и движении собственных и заемных оборотных активов и источников их образования в бухгалтерском учете организации относятся бухгалтерские счета и двойная запись. Это конкретно-научные методы бухгалтерского учета как науки.

Применительно к бухгалтерскому учету собственных и заемных оборотных активов счет — это способ экономической группировки и бухгалтерского учета однородных по экономическому содержанию оборотных активов организации в соответствии с источниками их формирования, а также хозяйственных операций по движению собственных и заемных оборотных активов в процессе функционирования организации.

Счета собственных и заемных оборотных активов — это своего рода накопители информации об их наличии, движении и источниках формирования. Для учета наличия и движения оборотных активов организации применяются активные счета. Для учета источников оборотных активов применяются пассивные счета. Вместе с тем в настоящее время на определенных счетах бухгалтерского учета оборотных активов формируется различная информация по критерию их источников. Как собственные, так и заемные оборотные активы формируются на единых счетах бухгалтерского учета.

Четвертый этап заключается в отражении данных о наличии и движении оборотных активов по источникам их формирования как объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском балансе и отчетности организаций.

В данной связи бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки и обобщения оборотных активов как имущества организации по составу, размещению и источникам формирования, выраженный в денежной оценке по состоянию на определенную дату.

Бухгалтерская отчетность, являющаяся заключительным этапом бухгалтерского учета оборотных активов, представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности и составляется на основе сведений бухгалтерского учета по установленным формам.

В контексте бухгалтерского учета оборотных активов по источникам их образования, опираясь на признание объективного характера всеобщей взаимосвязи и взаимообусловленности предметов, явлений и процессов, диалектика требует рассматривать бухгалтерский учет оборотных активов по источникам их возникновения как обязательное и определенное звено, как часть системы

явлений и процессов хозяйственной деятельности организаций, с одной стороны, и как систему, включающую совокупность приемов и способов сбора, регистрации и отражения информации о наличии и движении оборотных активов организации по источникам их возникновения — с другой.

В данной связи реализуется системный подход в бухгалтерском учете оборотных активов по источникам их образования как совокупность общенаучных методологических принципов формирования собственных и заемных оборотных активов, в основе которых лежит рассмотрение объектов как системы. К числу данных принципов относят:

выявление зависимости каждого элемента оборотных активов и их источников от его места и функциональной роли в системе ведения хозяйственной деятельности на микро- и макроуровне;

анализ того, насколько поведение субъекта хозяйственной деятельности в качестве системы обусловлено как особенностями отдельных элементов оборотных активов и их источников, так и свойствами структуры оборотных активов и источников их формирования;

исследование механизма взаимодействия предприятия как системы и внешней среды в результате изменений в составе и структуре оборотных активов организации и источников их формирования;

изучение характера иерархичности, присущей совокупности исследуемых объектов бухгалтерского учета как системы;

обеспечение всестороннего многоаспектного описания системы оборотных активов и источников их формирования в системе счетов бухгалтерского учета и отчетности;

рассмотрение исследуемой системы как динамичной развивающейся целостности.

Применение системного подхода в бухгалтерском учете оборотных активов по источникам их формирования требует соблюдения единства метода при построении системы синтетического и аналитического учета на основе сложившейся классификации оборотных активов по их функциональной роли в процессе производства и источникам их возникновения в процессе хозяйственной деятельности организаций. Системный подход предусматривает наличие четкой взаимосвязи между классификацией оборотных активов, использованием системы счетов для бухгалтерского учета оборотных активов по классификационным признакам с последующим отражением в бухгалтерской отчетности.

В настоящее время в Республики Беларусь вопросы бухгалтерского учета оборотных активов в процессе производства продукции, работ, услуг регламентируются следующими нормативно-правовыми актами: законом «О бухгалтерском учете и отчетности», Типовым планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности. Вместе с тем применяемая в настоящее время система счетов по бухгалтерскому учету оборотных активов не принимает в расчет их роль в процессе производства продукции, работ, услуг, а также не позволяет классифицировать оборотные активы организации по критерию источников их формирования.

В частности, по функциональной роли в процессе производства продукции, работ, услуг выделяют оборотные средства в сфере производства и оборотные средства в сфере обращения. Оборотные средства в сфере производства включают: производственные запасы, затраты в незавершенном производстве, расходы будущих периодов.

В составе оборотных средств в сфере обращения выделяют: остатки готовой продукции на складе, отгруженную, но еще не оплаченную продукцию, товары для перепродажи; налоги по приобретенным ценностям; краткосрочную дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

В зависимости от источников формирования выделяют собственные и заемные оборотные активы.

Руководствуясь системным подходом в бухгалтерском учете оборотных активов, План счетов бухгалтерского учета должен отражать общепринятую классификацию оборотных активов как объектов бухгалтерского учета в системе счетов.

Рассмотрим действующую в настоящее время структуру Плана счетов по бухгалтерскому учету оборотных активов с последующим отражением в бухгалтерском балансе организаций (рис. 2).

Для учета хозяйственных операций по движению производственных запасов предназначены счета раздела 2 «Производственные запасы» Типового плана счетов бухгалтерского учета [5]. В соответствии с Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности остатки по счетам раздела 2 отражаются в составе ст. «Запасы и затраты» по строке «Сырье, материалы и другие аналогичные активы» в бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь [6].

Для учета незавершенного производства Типовым планом счетов... и инструкцией по его применению предусмотрены счета раздела 3 «Затраты на производство» [5]. Вместе с тем счета данного раздела являются калькуляционными, собирательно-распределительными. По экономическому содержанию остаток незавершенного производства представляет собой сырье и материалы, подвергшиеся обработке, готовую продукцию, не прошедшую всех стадий производственного цикла и не принятую ОТК. Это промежуточный итог процесса производства продукции, который следует выделять и учитывать на отдельном счете. На крупных машиностроительных предприятиях вследствие особенностей производства, а также неудовлетворительной организации производственного процесса далеко не всегда остаток незавершенного производства на начало месяца в первую очередь подвергается дальнейшей обработке в следующем отчетном периоде (месяце). В результате, скапливаются остатки незавершенного производства, которые переходят из одного отчетного периода в другой, не подвергаясь дальнейшей обработке, и числятся в бухгалтерском учете как остаток сырья и материалов в производстве, образовавшийся на конец текущего отчетного периода по калькуляционным счетам учета затрат. В данном контексте пропадает связь между материально-вещественной формой и денежной оценкой незавершенного производства по счетам бухгалтерского учета. Теряется контроль за движением незавершенного производства.

В дальнейшем остаток по калькуляционным счетам учета затрат как остаток незавершенного производства, не подкрепленный материально-вещественной формой, переносится в бухгалтерский баланс организации и отражается в составе ст. «Запасы и затраты» по строке «Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты» [6].

Расходы будущих периодов, являясь частью оборотных активов в сфере производства, отражаются на отдельном счете раздела 7 «Финансовые результаты» Типового плана счетов... [5]. В дальнейшем остаток по счету из раздела 7 «Финансовые результаты» Типового плана счетов... отражается по ст. «Запасы и затраты» по строке «Расходы будущих периодов» в бухгалтерском балансе организаций [6]. Налицо противоречие между группировкой и применением счетов по учету расходов будущих периодов в Типовом плане счетов... и экономической сущностью расходов будущих периодов как составляющей оборотных активов в сфере производства с последующим отражением в бухгалтерском балансе.

Для учета готовой продукции и товаров отгруженных предназначен отдельный раздел Типового плана счетов... — раздел 4 «Готовая продукция и товары» [5]. Вместе с тем данный раздел содержит счета для учета коммерческих расходов и издержек обращения, остаток по которым отражается в составе ст. «Запасы и затраты» по строке «Расходы на реализацию». В бухгалтерском балансе организаций остаток готовой продукции и товаров отгруженных, являясь частью оборотных активов в сфере обращения, отражается по строке «Готовая продукция и товары для реализации» и по строке «Товары отгружен-

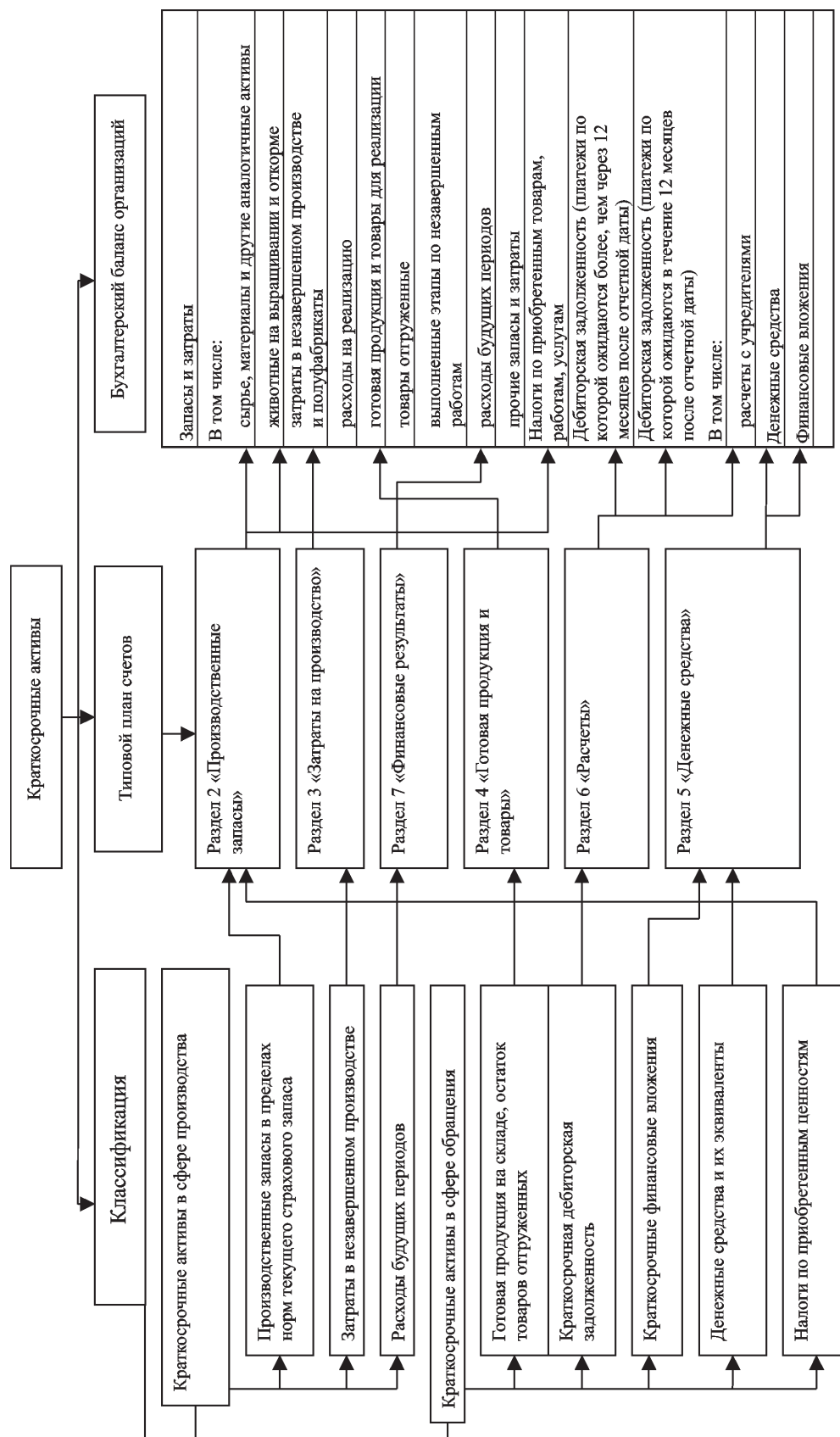


Рис. 2. Отражение оборотных активов на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерском балансе

ные» в составе ст. «Запасы и затраты» совместно с оборотными активами в сфере производства [6]. Итак, в нарушение принципа классификации оборотных активов по функциональной роли в процессе производства продукции, работ, услуг в бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь в соответствии с Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности по одной статье отражаются оборотные активы в сфере производства и часть оборотных активов в сфере обращения.

Для учета дебиторской задолженности предназначены счета раздела 6 «Расчеты» Типового плана счетов... На счетах этого раздела аккумулируются данные о состоянии как краткосрочной, так и долгосрочной дебиторской задолженности, что создает путаницу при формировании статей оборотных активов в бухгалтерском балансе [5].

В бухгалтерском балансе организаций Республики Беларусь в соответствии с Инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов отражается и долгосрочная, и краткосрочная дебиторская задолженность. Вместе с тем оборотные активы подразумевают собой краткосрочные активы, которые однократно участвуют в процессе производства, поэтому отражение в их составе долгосрочной дебиторской задолженности искажает величину краткосрочных активов и расчет показателя «коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами» в последующем при анализе финансового состояния организации.

Для учета финансовых вложений и денежных средств предназначены счета раздела 5 «Денежные средства» Типового плана счетов... [5]. В данной связи происходит нарушение методологического единства таких принципов бухгалтерского учета оборотных активов, как счета и двойная запись, а также принципов группировки учетных данных в бухгалтерском балансе. Все виды средств предприятия отражаются в бухгалтерском балансе Республики Беларусь по принципу увеличения их ликвидности, т.е. в начале следуют наименее ликвидные средства организации, затем средства с большей степенью ликвидности и т.д. В этой связи финансовые вложения, особенно долгосрочные финансовые вложения, обладают значительно меньшей степенью ликвидности, чем денежные средства. Поэтому учитывать долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на одном счете из раздела «Денежные средства» Типового плана счетов... с последующим отражением в бухгалтерском балансе по одной статье в разделе «Оборотные активы» под ст. «Денежные средства» является нарушением принципов формирования бухгалтерского баланса и единства метода бухгалтерского учета оборотных активов.

Для учета налогов по приобретенным ценностям, являющихся составной частью оборотных активов в сфере обращения, предназначен отдельный счет из раздела 2 «Производственные запасы», хотя налоги по приобретенным ценностям представляют собой косвенные налоги. Это НДС, оплаченный поставщикам по приобретенным товарам, работам, услугам и подлежащий зачету по обязательствам по уплате НДС, исчисленного в следующих отчетных периодах.

В данной связи это средства организации, отвлеченные из сферы обращения, которые нельзя использовать иначе, как в счет уплаты исчисленных налогов. В то же время налоги по приобретенным средствам нельзя классифицировать как запасы предприятия с последующим отражением в бухгалтерском балансе в составе ст. «Запасы и затраты».

Таким образом, существующая в настоящее время система бухгалтерского учета оборотных активов не отражает классификационных признаков последних по их функциональной роли в процессе производства и по источникам их формирования. Вследствие этого в Типовом плане счетов... счета по учету оборотных активов рассредоточены по различным разделам, зачастую не учитывающим сущность оборотных активов как объектов бухгалтерского учета, их классификацию по источникам формирования и по функциональной роли в процессе производства продукции, работ, услуг, что не соответствует методо-

логическим принципам познания формирования общей величины оборотных активов, а также их классификации на собственные и заемные. Информация, полученная по счетам бухгалтерского учета, отражается в отчетности организаций. Отсутствие надлежащей группировки и систематизации данных о наличии и движении оборотных активов с учетом их функциональной роли в процессе производства и источников формирования в бухгалтерском балансе и других формах бухгалтерской отчетности организаций в дальнейшем ведет к искажению показателей финансового состояния организации и принятию неверных управленческих решений.

Литература и электронные публикации в Интернете

1. Яскевич, Я.С. Философия и методология науки. Вопросы и ответы: полный курс подготовки к кандидатскому экзамену / Я.С. Яскевич. — Минск: Выш. шк., 2007.
2. Лукашевич, В.К. Философия и методология науки: учеб. пособие / В.К. Лукашевич. — Минск: Современ. шк., 2006.
3. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХП; в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
4. Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 17 июля 2007 г., № 114 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
5. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89; с изм. и доп.: текст по состоянию на 05.10. 2007 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.
6. Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 07 марта 2007 г., № 41 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2008.

ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР БГЭУ представляет

Экономика предприятия: учеб. / Л.Н. Нехорошева, Н.Б. Антонова, Л.В. Гринцевич [и др.]; под ред. Л.Н. Нехорошевой. — Минск : БГЭУ, 2008. — 719 с.

Рассматриваются важнейшие вопросы экономики предприятия: эволюция концептуальных подходов оценки эффективности (от эффективности производства к оценке стоимости предприятия); выбор организационно-правовой формы; взаимодействие с органами государственного управления; оценка и направления эффективного использования ресурсов; повышение качества продукции; активизация инновационной и инвестиционной деятельности; причины возникновения, оценка и направления снижения рисков хозяйственной деятельности; оценка стоимости предприятия; экономические вопросы природоохранной деятельности предприятия.

Для студентов, магистрантов, аспирантов и преподавателей экономических специальностей высших учебных заведений, а также специалистов в области экономики и управления предприятием.