

агрегация показателей отчетности на счета бухгалтерского учета; 4) определение циклов хозяйственных операций, подлежащих проверке; 5) проверка правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций; 6) проверка правильности группировки данных бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета; 7) проверка правильности формирования показателей отчетности на основании данных регистров бухгалтерского учета.

Предложенная методика аудита бухгалтерской отчетности построена на логической цепочке «бухгалтерская отчетность и оборотно-сальдовая ведомость — показатель бухгалтерской отчетности — цикл хозяйственных операций — хозяйственная операция и первичный документ — регистр бухгалтерского учета — бухгалтерская отчетность» и отличается от рассмотренных выше других методик более глубокой проработкой этапов, ориентированных на проверку промышленных организаций.

В качестве преимуществ разработанной методики можно также выделить: универсальность, позволяющую использовать ее при аудите всех организаций промышленности; рассмотрение всех видов хозяйственных операций, на осуществление которых оказывает влияние деятельность организаций; взаимодополнение и взаимоконтроль каждого из этапов.

Д.В. Папковская, магистр

БГЭУ (Минск)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ, БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

Изменения, происходящие в экономике страны, обуславливают соответствующую роль бухгалтерского учета. Дискуссионным является вопрос о дифференциации учета на бухгалтерский, налоговый и управленческий. Каждый из этих видов имеет своего определенного пользователя и выполняет различные поставленные цели. Однако направлены они на один и тот же объект исследования.

Существование трех видов учета требует решения проблемы целесообразности интеграции их в единую систему либо необходимости автономного ведения каждого из них. Проблема усугубляется отсутствием единой терминологической основы в определении категорий. Для ее решения представляется возможным прежде всего четко разграничить понятия видов учета.

В соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», бухгалтерский учет представляет собой

упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движения путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Изучение литературных источников показывает, что под управленческим учетом необходимо понимать информационную систему, включающую не только учет для целей управления, но также анализ, планирование и контроль за результатами деятельности организации, стимулирование и мотивацию труда (это — система управления организацией).

Так как учет представляет собой одну из многих функций управления, то управленческий учет не может быть неуправленческим уже по определению. В отличие от бухгалтерского управленческий учет использует любые измерители, любую информацию (включая недокументированную) и ведется наиболее удобным способом. Однако как в теории, так и в практике бухгалтерский учет часто отождествляется с управленческим, что является неверным. По своей сущности он уже ориентирован не только на внешних пользователей, но и на внутренних, т.е. бухгалтерскому учету присущи управленческие функции. Поэтому, на наш взгляд, нет необходимости менять сложившийся порядок учета, в частности, учета расходов на реализацию.

В настоящее время законодательно закреплено решение вопроса о выделении налогового учета для бухгалтерского для формирования налоговой базы. В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь и Инструкцией о порядке ведения налогового учета, таковым признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам и сборам (пошлинам). Он формирует полную и достоверную информацию об объектах налогообложения, показателях, участвующих в определении налоговой базы в соответствии с налоговым законодательством, а также о размерах такой базы и суммах налоговых платежей.

Взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским проявляется в том, что первый основывается на данных последнего. Следовательно, полностью разделить эти два вида учета не представляется возможным, так как при отсутствии бухгалтерской информации невозможен расчет налогов и информация регистров налогового учета без показателей бухгалтерского учета является недостоверной. Поэтому развитие их должно осуществляться во взаимной адаптации своих возможностей.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования с учетом исторических особенностей отечественной системы учета опти-

мальной все же является единая информационная система учета, данные которой используются как для отражения хозяйственной действительности о расходах, для внешних пользователей, так и для принятия правильных управленческих решений. Тем самым будут достигаться цели трех видов учета при одновременном снижении трудоемкости и повтора расчета необходимых показателей расходов на реализацию.

Т.В. Прохорова, канд. экон. наук, доцент

БГЭУ (Минск)

АВТОМАТИЗАЦИЯ УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕГИОНАХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В постиндустриальном обществе значение информационных ресурсов резко возрастает и как следствие — невозможно игнорировать роль информационных технологий в сфере управления хозяйственной деятельностью организаций.

Но на современном этапе динамичного развития бухгалтерского учета жизненный срок комплексов программ, автоматизирующих конкретные учетно-аналитические задачи, без должного сопровождения оказывается непродолжительным. Успешность эксплуатации программных продуктов в таких условиях определяется степенью квалификации специалистов, осуществляющих адаптацию и настройку, а также своевременностью обновления и модернизации систем автоматизации.

Следует заметить, что на данный момент реальное предложение, сформировавшееся на рынке программ Республики Беларусь, по целому ряду показателей не соответствует потребностям нового поколения учетных работников, подготовленных системой образования к ежедневному использованию информационных технологий в профессиональной деятельности. Вместе с тем не хватает и квалифицированных специалистов, одновременно владеющих методиками учета и программирования.

Особенно остро эти проблемы сказываются на территориально удаленных организациях с резко выраженной отраслевой спецификой, так как в основной своей массе производители делового программного обеспечения сосредоточены в столице. Создание на территории Минска Парка высоких технологий в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 22.09.2005 г. № 12 призвано развивать отечественную науку и закрепить экспортную составляющую технологий и программного обеспечения за