

лученные отражаются в белорусской отчетности по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов.

Амортизация дополнительных затрат, возникающих в связи с обслуживанием долга, осуществляется на тех же принципах регулярных (ежемесячных) начислений, которые совершенно не зависят от их фактической оплаты (метод начисления).

Важным моментом в учете займов, кредитов и процентов по ним является учет курсовых разниц. Если курсовые разницы по основному долгу должны признаваться в качестве прибыли или убытка от курсовой переоценки, то курсовые прибыли или убытки по начисленным, но не оплаченным процентам признаются расходами (доходами) по обслуживанию долга. При этом необходимо учитывать, что предприятие, выбравшее альтернативный метод учета процентов, капитализирует эти расходы (или часть их) в себестоимость актива, на приобретение которого потребовался кредит.

Итак, экономические преимущества перехода на международные стандарты финансовой отчетности заключаются в том, что они направлены на обеспечение прозрачности финансовых данных и отражение реальной экономической ситуации, что позволяет пользователям отчетности (руководителям организаций, инвесторам, клиентам и т.д.) принимать правильные, обоснованные экономические решения. Улучшение качества бухгалтерской информации необходимо прежде всего руководителю, который должен получать качественную и достоверную информацию о реальных экономических условиях хозяйствования для принятия эффективных экономических решений по управлению организацией.

*Г.А. Якубенко*, канд. экон. наук  
БТЭУ ПК (Гомель)

## **ПОСТРОЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ МОДЕЛИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

С развитием рыночных отношений в Республике Беларусь происходит интеграция традиционных методов учета, анализа, нормирования, планирования и контроля в единую систему сбора, обработки и обобщения информации для принятия на ее основе управленческих решений. Следует отметить, что управленческий учет представляет собой одновременно систему и область исследования. Он является важным элементом системы бухгалтерского учета, которая, в свою очередь, есть элемент системы более высокого порядка — хозяйственного учета. Термин “система” широко использует-

ся в научной литературе, когда речь идет о совокупности взаимосвязанных объектов, рассматриваемых как единое целое. Выделение системы требует наличия: 1) объекта, состоящего из множества элементов, связанных в некоторую совокупность; 2) субъекта исследования, или "наблюдателя"; 3) задачи, характеризующей отношение наблюдателя к объекту и определяющей отбор рассматриваемых элементов и их существенных свойств. Все эти требования, которые предъявляет экономическая кибернетика к системе, присущи и управленческому учету.

Таким образом, система управленческого учета представляет собой целостное упорядоченное образование с присущими ему особыми качественными признаками. Исходя из этого предлагается универсальная модель системы управленческого учета на предприятии, отраженная на рисунке. Первичная исходная структуризация единой системы предполагает, во-первых, выделение объекта управленческого учета, или управляемой подсистемы, и, во-вторых, субъекта управленческого учета, или управляющей подсистемы. В качестве объекта управленческого учета нами рассматривается производственно-хозяйственная деятельность организации. Субъектом управленческого учета является администрация предприятия, которая решает задачу создания универсальной базы данных для оценки и принятия решений по управлению предприятием и его структурными подразделениями. Функционирование системы как единого целого обеспечивается связями между управляющей и управляемой подсистемами через организационно-информационные коммуникативные потоки, отмеченные на рисунке стрелками, а объект, выполняющий определенные функции и не подлежащий дальнейшему разделению в рамках поставленной задачи, является первичным элементом системы. Любой объект, принятый в качестве первичного, можно представить как элемент или подсистему системы более высокого порядка и как систему по отношению к некоторой совокупности подсистем более низкого порядка. Если рассматривать в качестве исходного пункта управленческий учет, то движение вверх приведет нас к системе национальных счетов, а двигаясь вниз, мы придем к хозяйственным операциям, оформленным первичными документами, и их реквизитам.



Функциональная модель системы управленческого учета

*Т.С. Яцковская*, канд. экон. наук,  
*Г.Г. Завилейский*, канд. экон. наук  
 БГЭУ (Минск)

## ИННОВАЦИОННЫЙ ФОНД МИНИСТЕРСТВА ТОРГОВЛИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: ВОПРОСЫ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Статьей 2 Закона Республики Беларусь “О бюджете Республики Беларусь на 2006 год” установлено, что инновационные фонды, образуемые в 2006 г., являются государственными целевыми бюджетными фондами, и Министерство торговли образует такой фонд за счет отчислений от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) в размере не более 1,8 %.

Размеры отчислений, порядок формирования и использования инновационного фонда, представления отчетов плательщиками установлены постановлением Министерства торговли от 13.06.2005 г. № 24.

Отчисления в инновационный фонд зачисляются через транзитные счета налоговых инспекций по месту постановки на налоговый учет плательщиков, и они обеспечивают контроль за ними в соответствии с пунктом 3 статьи 40 Закона; с подпунктом 1.6 Указа Президента Республики Беларусь от 22.01.2004 г. № 36.