

когда основных пользователей бухгалтерской информации ориентируют не столько на реальный финансовый результат, сколько на потенциальную возможность приносить ее в будущем. Более того, использование алгоритма исчисления прибыли в динамической интерпретации в виде разницы между доходами и расходами не позволяет определить прибыль в виде приращения стоимости активов после переоценки или после определенного временного промежутка. Сторонники динамической концепции не признают такого рода получение положительного финансового результата несмотря на современное превалирование статической концепции формирования финансовой отчетности. Использование же понятия «транзакция» как основной базовой категории первичного бухгалтерского учета может лишь усложнить и запутать логическую последовательность ведения учетных процедур как из-за неопределенности самого понятия, так и из-за жесткой ориентации транзакций на динамическую концепцию учетной науки.

Следующей крупной проблемой является отражение транзакций в системе распределенного реестра. Отражение любой хозяйственной операции предполагает наличие корреспонденции между участниками финансово-хозяйственной деятельности, в то время как распределенный реестр отражает лишь некое дублирование хозяйственной операции и не имеет сколь-нибудь существенного значения. Главными функциями, которые может выполнять распределенный реестр, являются расширение информационной осведомленности и контроль.

Информационная ценность традиционного бухгалтерского учета ограничена рамками коммерческой тайны, а также запросами стейкхолдеров и других заинтересованных пользователей информации при сохраняющихся возможностях корректировок учетных данных. Более того, даже переход бухгалтерского учета от конвейерного типа к платформенному, основанному на многовариантности, также не может быть осуществлен без принципа двойной записи, что является подтверждением высокого уровня «прочности» базовых категорий учетно-аналитической науки.

<http://bseu.by/>

**О.А. Бондаренко**, магистр экон. наук  
*olga-bondarenko2012@mail.ru*  
БГЭУ (Минск)

## **РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В последнее десятилетие в Республике Беларусь имеет место устойчивая тенденция роста субъектов малого и среднего бизнеса, которая сохранилась и в 2018–2019 гг. Согласно Закону «О поддержке малого и среднего предпринимательства» от 01.07.2010 г. № 148-З, к субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели, микроорганизации (со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно) и малые организации (со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно). К субъектам среднего предпринимательства относятся коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно [1].

Официальные сведения Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [2] говорят о том, что количество субъектов малого и среднего предпринимательства увеличилось в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 4,4 % и составило на 1 января 2020 г. более 363,6 тыс. Зафиксирован рост поступления платежей в бюджет. Так, за 2019 г. субъектами малого и среднего предпринимательства внесено 9,4 млрд руб., что на 6,8 % больше по сравнению с 2018 г. Рост данного показателя обуславливают такие факторы, как простота

организации деятельности, небольшой первоначальный капитал, возможность применения особого режима налогообложения и др.

Субъекты малого и среднего предпринимательства пользуются множеством льгот, в том числе правом выбора варианта организации бухгалтерского учета: вести его по общепринятому порядку или нет. Во втором случае субъекты малого и среднего бизнеса, по сути, ограничиваются составлением регистров налогового учета. Однако и при первом варианте белорусские субъекты малого и среднего предпринимательства зачастую ведут бухгалтерский учет по остаточному принципу, во главу ставя приоритеты обеспечения потребностей налогового учета. В результате бухгалтерский учет в рассматриваемом бизнесе не выполняет его главную функцию — предоставление своевременной, достоверной и качественной информации для управления, оценки имущественного положения и результатов деятельности. Это вызывает ряд проблем, с которыми сталкиваются в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности субъекты малого и среднего бизнеса. В связи с этим возникает необходимость разработки системы бухгалтерского учета и отчетности для данных субъектов, адаптированной под информационные потребности на основе оценки предпринимательской среды. Обязательность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в организациях малого и среднего предпринимательства необходимо закрепить в нормативно-правовых актах, однако в основу системы учета и отчетности для данной категории экономических субъектов следует положить упрощенные и разработанные специально для малого и среднего бизнеса принципы, инструментарий и методики бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

#### Источники

1. О поддержке малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 1 июля 2010 г., № 148-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2018.

2. Сведения о субъектах малого и среднего предпринимательства Республики Беларусь в 2018–2019 годах [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам республики Беларусь. — Режим доступа: <http://www.nalog.gov.by/>. — Дата доступа: 16.03.2020.

<http://bseu.by/>

*Л.И. Василевская, ассистент  
07\_LAR@mail.ru  
БГЭУ (Минск)*

## СОСТОЯНИЕ ОБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА 2018 г. В СВЕТЕ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Обрабатывающая промышленность в документах ООН признается основной движущей силой экономического развития, занятости и социальной стабильности. Это объясняется тем, что именно она дает толчок развитию всех других сфер экономики, определяет технический уровень машин и оборудования и инновационности продукции всех других производств; на одно созданное рабочее место в промышленности приходится 2,2 рабочих места в других отраслях [1]. Поэтому одной из семнадцати целей для достижения устойчивого развития всех стран мира признано «Создание стойкой инфраструктуры, содействие всеохватной и устойчивой индустриализации и инновациям» (цель 9).

В последние десятилетия в нашей стране, как и в мировой экономике, наблюдалась тенденция к снижению в общем объеме производства доли товаров и увеличению доли услуг. Вместе с тем в Республике Беларусь по-прежнему сохраняется высокий промыш-