

суется с действующими нормативными документами по организации учета на предприятиях, предусматривающими исчисление полной себестоимости продукции.

Реализация на практике приведенных предложений и рекомендаций по организации учета затрат в молочном скотоводстве будет ориентировать его на управленческую функцию по принципу “затраты — выпуск — результат”, а калькулирование себестоимости продукции — на процесс формирования дохода.

*Д.М. Корниевич, БГЭУ (Минск)*

## **ПРОБЛЕМЫ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

Также как медицина или юриспруденция, бухгалтерский учет является дисциплиной по предоставлению услуг. Бухгалтера должны предоставить надежную и необходимую информацию, которая может быть использована при принятии управленческих решений. Учет теоретически — важное звено схемы управления.

Однако на практике оказывается, что бухгалтерия работает в отрыве от функций управления. Отсутствует основной, предопределенный теорией поток бухгалтерской информации к менеджерам организации. Бухгалтерский учет по сути работает на одного внешнего потребителя — государство, то есть является обязательным придатком фирмы. С учетом такой “невостребованности” бухгалтерского учета происходит и построение бухгалтерии — в плане затрат на организацию, содержание и реорганизацию.

Причем сложилась такая ситуация: с одной стороны, менеджеры не знают, что может дать им “полезного” бухгалтерский учет, а с другой — бухгалтера, не имея четко поставленных перед ними задач, не способны дать то, что реально необходимо бизнесу.

Из-за такой неопределенности построение бухгалтерского учета на предприятиях происходит без всякой системы,

т.е. “наобум”. Это ведет либо к захламлению учетного процесса ненужными операциями, работами (к затратам на получение ненужной информации), либо к неполной и некомпетентной системе бухгалтерского учета.

Следует также отметить, что под главным бухгалтером принимается исключительно работник, хорошо знающий методологию бухгалтерского учета, выполняющий самые трудные учетные работы, несущий ответственность, подписывающий финансовые и ряд других документов. При этом его роль как менеджера не рассматривается. А ведь построение и обеспечение функционирования такой сложной информационной системы, бухгалтерского учета, безусловно, требует грамотного управления.

В настоящее время организационная структура бухгалтерии, как правило, характеризуется пассивностью и статичностью. При этом реальная модернизация (реструктуризация) бухгалтерского учета не происходит ни при росте, развитии предприятия, ни при внедрении новых информационных бухгалтерских технологий.

Последние десять лет прошли под лозунгом “автоматизации бухгалтерского учета”. Перед процессом автоматизации ставились различные цели: повышение производительности учетных работ путем переноса трудоемких арифметических вычислений на ЭВМ; повышение качества бухгалтерского учета; сокращение затрат на бухгалтерию (имеется в виду снижение необходимого персонала ввиду уменьшения трудоемкости работ) и др.

Однако в большинстве случаев задачи, поставленные перед автоматизацией, достигнуты не были. Это произошло по разным причинам:

низкая квалификация и сопротивление работников бухгалтерии — не все горели желанием переучиваться, изучать компьютер для применения в учетной практике, что требовало от работников, привыкших к ведению учетных работ ручным способом, если так можно выразиться, “значительных усилий”;

плохое финансовое положение предприятий, что выразилось в покупке бухгалтерского программного пакета без достаточного финансирования, внедрения и сопровождения этих информационных продуктов.

В результате последние оставались невостребованными и бухгалтерский учет по-прежнему велся в ручную, либо программы автоматизации использовались лишь для заполнения определенных бухгалтерских документов (платежных поручений, накладных, счет-фактур и др.).

Но самой главной причиной являлось то, что большинство предприятий с помощью информационных технологий пыталось автоматизировать существующую систему бухгалтерского учета со всеми ее недостатками. Это не увеличило производительность и не улучшило исполнение учетных работ, а только увековечило неоптимальные бухгалтерские процессы и, в конце концов, принесло убытки.

Следует отметить, что бухгалтерский учет на наших предприятиях не выполняет главную роль — снабжение информацией внутренних потребителей. Он не является той составной частью управления, без которой невозможны внутренние “жизненные” процессы.

При не сложившемся институте собственности в Беларуси, бухгалтерский учет является дорогим придатком, обслуживающим потребности государства в информации “о деятельности организаций”.

Так как учетные процессы, ведущиеся в соответствии с законодательством, практически не могут предоставить информацию, удовлетворяющую внутренних и внешних (коммерческих) потребителей, то формально расходы на бухгалтерский учет можно назвать дополнительным налогом (сбором) с предприятий. Как известно, естественным стремлением любой коммерческой организации является снижение налогов, что в данном случае означает снижение расходов на бухгалтерский учет, и как следствие — низкое качество ведения последнего и, соответственно, санкции со стороны государства. При этом часто бизнес предпочитает заплатить потом (в случае налоговой проверки), чем тратить средства в текущем периоде.

Следует заметить, что “ничто в мире не возникает из ничего”. И если управление предприятием осуществляется, то оно обязательно опирается на деловую информацию. При этом используемая информация не может сравниться по качеству с получаемой посредством методологии бухгалтерского учета. Функционирование же параллельной (управлен-

ческой) информационной системы, основанной на принципах бухгалтерского учета, не всегда возможно из-за отсутствия, с одной стороны, определенных навыков у управленцев, с другой — средств на финансирование еще одной бухгалтерской инфраструктуры.

Единственный экономичный и эффективный вариант — построение комбинированной системы бухгалтерского учета, удовлетворяющей всех потребителей.

Безусловно, главным фактором решения этой проблемы является действенное управление построением и функционированием бухгалтерского учета.

*Л.И.Кравченко, БГЭУ (Минск),  
Т.И. Сушко, МГТИ (Могилев)*

**ПРОФЕССОР БОРИС ИВАНОВИЧ ГАВРИЛОВ —  
ПЕДАГОГ, ОСНОВАТЕЛЬ ДИНАСТИИ УЧЕНЫХ  
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В ОТРАСЛЯХ  
СФЕРЫ ОБРАЩЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Профессор Б.И. Гаврилов родился (12.10.1923 г.) в деревне Артюшина Ивановской области. После окончания седьмого класса поступил в Ярославский химико-механический техникум. Занимаясь на втором курсе техникума, Б.И. Гаврилов одновременно сдал экстерном экзамены за десятый класс на отлично. Получив аттестат зрелости и считая, что профессия механика по состоянию здоровья ему не подходит, он поступил на стационар Ленинградского финансово-экономического института. Однако в связи с введением платы за обучение ему пришлось работать и перевестись в Московский Всесоюзный заочный финансовый институт. В первый год Великой Отечественной войны Б.И. Гаврилов участвовал в создании противотанковых заграждений под Москвой, а в апреле 1942 г. ушел добровольцем на защиту нашей Родины, воевал в танковых войсках, Победу встретил в Берлине.

В 1950 г. Б.И. Гаврилов окончил с отличием заочный Московский финансовый институт и в этом же году посту-