

каждый день и нарастающим итогом. Тем самым может осуществляться постоянное наблюдение за процессом формирования затрат, что позволит своевременно реагировать на их изменение, отклонение от действующих норм и нормативов.

*К.Г. Богданова, Т.В. Касаева,*  
Витебский государственный  
технологический университет

## **ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ПРОЦЕССОВ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛОВ**

В решении методологических и организационных вопросов учета до сих пор нет единого подхода, допускается обезличенность, часто — неполноценен контроль за фактическими затратами и порядком их списания. Одной из причин здесь является неспособность органов управления проанализировать общий уровень постановки учетной системы на предприятии, оценить качество исходной и результативной информации, эффективности всего процесса ведения учета. Вызвано это в первую очередь отсутствием научно обоснованных методов оценки качества учета и организации системного наблюдения за его уровнем. В настоящем исследовании предпринята попытка разработки системы показателей и методов оценки качества бухгалтерского учета на предприятии.

Качество бухгалтерского учета и контроля как технологического процесса производства информации, состоящего из множества элементов, находится в прямой зависимости от полноты выполнения этих элементов. На наш взгляд, целесообразно выделить следующих показателей качества учета по признаку содержания: организация учетно-контрольной деятельности; аналитичность; полнота отражения объектов производственно-хозяйственной деятельности; достоверность; своевременность; соответствие объектов производственно-хозяйственной деятельности заданным значениям.

По назначению показатели качества процесса ведения бухгалтерского учета классифицируются на регламентированные и фактические. Уровень полноты соблюдения элемента, части или всего процесса определяется сопоставлением соответствующих фактических и регламентированных (базисных) значений.

Данная методика была апробирована при анализе постановки учета материальных затрат как одного из важнейших факторов формирования себестоимости на Витебском арендном производственном объединении по производству и ремонту трикотажных изделий “Чараўніца”. Производилась количественная оценка качества учета сырья и материалов на соответствие фактического состояния учетного процесса нормативному уровню, регламентированному в законодательных актах по ведению бухгалтерского учета в Республике Беларусь, отраслевых инструкциях, приказе по учетной политике на предприятии и прочих документах. Совокупное влияние всех исследуемых факторов, выраженное в обобщенном коэффициенте качества процесса учета и контроля сырья по предприятию, составило 0,832 пункта, тогда как регламентированное значение этого

показателя – 1. Оценка полученных коэффициентов позволила сделать вывод о высоком уровне согласованности процесса и соответствия учетных данных фактическому состоянию дел при негативном влиянии отсутствия работ по планированию и систематизации учета, снижению его трудоемкости и повышению оперативности.

Следует отметить, что невыполнение регламентированного уровня не может однозначно толковаться отрицательно до тех пор, пока сам этот уровень не будет проверен на оптимальность. Одним из вариантов комплексной оценки нормативного и фактического уровней постановки учета и разработки на их основе новой, более совершенной системы может стать применение метода функционально-стоимостного анализа для оценки качества бухгалтерского учета в целом и системы учета материальных ресурсов — в частности.

Представленные в настоящей работе способы анализа и трактовка оценки качества системы бухгалтерского учета являются попыткой авторов привлечь внимание к сложной, но весьма значимой проблеме разработки единой концепции качества учетно-аналитической системы предприятия как фундамента эффективной деятельности хозяйствующего субъекта.

*Т.И. Панова,*  
Гомельский государственный  
университет им. Ф. Скорины

## **ПРИБЫЛЬ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА**

Интеграция в мировое экономическое сообщество невозможна без организации учета на отечественных предприятиях по международным принципам. Это обусловило разработку и принятие в 1998 г. Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Поэтому одной из основных задач реформирования системы учета является создание условий для формирования достоверной и полезной информации о финансовом положении предприятий и результатах их деятельности. Применяемая сейчас для этих целей в отечественной практике система показателей не отвечает требованиям достоверности.

Одной из острых проблем, оказывающих большое влияние на достоверность показателей финансовых результатов, в настоящее время является инфляция. В условиях инфляции происходит завышение показателя прибыли и возникает необходимость дополнительного финансирования простого воспроизводства. Если бы не существовало механизма распределения прибыли и вся ее сумма оставалась на предприятии, то ее было бы вполне достаточно для возмещения разницы в ценах на ресурсы на конец и на начало финансового цикла (при условии, что цены реализации растут не медленнее, чем цены на ресурсы). Однако в силу того, что прибыль является источником финансирования не только собственных потребностей субъекта хозяйствования, у предприятия остается лишь определенная