

**альтернативных сортов в различных комбинациях.** Кроме того, формирование описанных аналитических данных дает дополнительные возможности для проведения качественного экономического анализа и планирования в нефтепереработке.

#### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Рабочая поездка в Шклов // Сайт Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://president.gov.by/ru/news\\_ru/view/rabochaja-poezdka-v-shklov-22931/](http://president.gov.by/ru/news_ru/view/rabochaja-poezdka-v-shklov-22931/). – Дата доступа: 15.05.2020.
2. Литвинюк, И.И. Экономические предпосылки развития нефтеперерабатывающей промышленности мира / И.И.Литвинюк // Евразийский юридический журнал. - 2016. - № 2 (93). - С. 84-87.
3. Литвинюк, И.И. Современное состояние и перспективы развития европейских рынков нефтепродуктов: дис. ... канд. экон. наук. – Москва (МГИМО), 2017. – 195 с.
4. Кризис, который уже был: когда восстановятся цены на нефть / Сухаревская А., Ткачев И., Макаров О. // Информационное агентство «РБК» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.rbc.ru/business/05/02/2015/54d120349a79471dce173fca>. – Дата доступа: 15.01.2020.
5. Лаверов, Н.П. Основные международные площадки торговли нефтью: влияние спекулятивных факторов на уровень и динамику цен / Н.П. Лаверов, В.И. Салыгин, С.К. Васильев // М.: МИЭП МГИМО(У) МИД России, 2012. – 35 с.
6. Биржевое дело: учебник / Г.Я. Резго, И.А. Кетова; под ред. Г.Я. Резго. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М. 2010. – 288 с.

#### **PROCEDURE IMPROVEMENT FOR DETERMINING THE ACTUAL COST OF OIL PRODUCTS AND THE ECONOMIC EFFICIENCY OF INTEGRATED PROCESSING OF TRADITIONAL AND ALTERNATIVE OIL**

**Pankou D.A., Doctor of Economics, Professor, BSEU, Minsk, Republic of Belarus**

**Hudoshnikau A.V., Master of Economic Sciences, Professional Accountant, DiplFR, Chief accountant, OJSC «Naftan»**

***Annotation.** The article examines ways to improve analytical accounting and determining the actual cost of finished goods produced by refineries in the context of integrated processing of Russian Urals oil and alternative oil grades from various countries of the world. Based on analytical and current accounting data a mechanism has been developed to calculate the efficiency of oil production from alternative sources.*

***Key words:** oil, oil refining, oil products, raw hydrocarbons, economic efficiency.*

#### **УДК 657.1**

#### **СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ: КРИТИЧЕСКИЙ ОБЗОР**

**Головач О.В., канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «БГЭУ»**

**Бондаренко О.А., аспирант кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «БГЭУ»**

***Аннотация.** В статье проведен критический обзор содержания и структуры учебной литературы по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету Республики Беларусь и Российской Федерации, определены существующие проблемные вопросы и даны рекомендации по их решению.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, бухгалтерский финансовый учет, учебная программа, содержание учебной литературы, автоматизация, аналитический учет, предпринимательство, формы ведения бизнеса.*

**Введение.** Бухгалтерский учет на протяжении последних десятилетий все чаще интерпретируется учеными как своеобразная модель бизнеса, особенно в рамках развития теорий бухгалтерского моделирования и бухгалтерского прогнозирования [6, 9, 10, 12]. В современных условиях бизнес не будет успешным без эффективной системы бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета и отчетности должна отвечать современным реалиям развития мировой экономики и национальной экономики Республики Беларусь и учитывать глобальные тенденции цифровизации всех сфер человеческой деятельности и повсеместного применения цифровых технологий и средств компьютеризации.

Проблема повышения экономической эффективности хозяйственной деятельности субъектов всех форм бизнеса для Республики Беларусь является крайне актуальной, особенно сегодня в условиях глобального эпидемиологического и экономического кризиса 2020 г. Решить данную проблему невозможно без качественного изменения учетно-аналитической информации, формируемой в рамках системы бухгалтерского учета и отчетности и используемой для принятия решений по управлению бизнесом. В свою очередь выйти на совершенно новый качественный уровень информационного обеспечения управления бизнесом в Республике Беларусь не представляется возможным без трансформации всей системы бухгалтерского учета и отчетности для субъектов, действующих в различных форматах бизнеса (крупном, среднем и малом), которую могут осуществить только высококвалифицированные в теоретическом и практическом аспекте специалисты. Однако, в Республике Беларусь имеется недостаток высококвалифицированных кадров в области бухгалтерского учета, способных на практике создать для конкретного бизнеса действенную систему бухгалтерского учета и отчетности, адаптированную под особенности его экономической активности и масштабы деятельности. И, по мнению авторов, одной из проблем такой ситуации является негибкость процесса подготовки специалистов по бухгалтерскому учету на первой ступени получения высшего образования и отставание содержания учебной литературы по бухгалтерскому учету от развития экономической реальности хозяйствующих субъектов на микроуровне и экономик на региональном, государственном и мировом уровне.

В данной статье авторы анализируют существующие подходы к содержанию и структуре материала в учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету и на этой основе предлагают рекомендации по их развитию в условиях бурного развития информационных технологий и цифровизации экономических процессов.

**Основная часть.** Содержание учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету и методики изложения в них учебного материала авторов Республики Беларусь и Российской Федерации остаются в достаточной степени постоянными на протяжении десятилетий. Изменения в содержании материала в учебной литературе более поздних годов выпуска по сравнению с более ранними изданиями касаются в основном либо изложения изменившихся методик учета «старых», ранее применяющихся в учетно-аналитической практике учетных объектов, либо изложения содержания появившихся методик учета новых учетных объектов, обусловленных пересмотром нормативно-правовых актов страны в области бухгалтерского учета. Кроме того, в целом содержание и структура материала, содержащегося в учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету авторов Республики Беларусь и Российской Федерации, достаточно типичны и схожи. Такой вывод был сделан на основе исследования и критической оценки ряда учебных изданий по бухгалтерскому учету авторов Республики Беларусь и Российской Федерации. Была изучена учебная литература следующих белорусских и российских авторов, изданная ими единолично или под их редакцией: Адамова Н.А., Анфицеровой И.В., Бабаева Ю.А., Богомольца Г.И., Бочкаревой И.И., Гетьмана В.Г., Ладутько Н.И., Левковича О.А., Камышанова П.И., Керимова В.Э., Кожина В.Я., Левиной Г.Г., Молоковича А.Д., Петрова А.М., Поленовой С.Н., Пономаренко П.Г., Сапожниковой Н.Г., Сушко Т.И. и др. В таблице 1 представлено содержание и структура учебного материала по двум выбранным в качестве примера основным разделам бухгалтерского учета «Учет основных средств» и «Учет затрат на производство» только некоторых проанализированных учебников и учебных пособий белорусских и российских ученых разных годов издания.

Как следует из приведенной таблицы структура учебного материала и распределение вопросов по двум выбранным разделам достаточно схожи. По остальным темам наблюдается практически аналогичная ситуация.

По мнению авторов, изменения, произошедшие в мировой экономике, в том числе и в экономике Республики Беларусь, появление новых экономических явлений и процессов, цифровизация экономики на макроуровне и на микроуровне, использование информационных технологий при решении всех управленческих задач, в том числе и при ведении бухгалтерского учета, требует кардинального пересмотра процесса подготовки «современного» бухгалтера, функции которого в настоящее время зачастую выходят далеко за рамки бухгалтерского учета в его традиционном понимании, в том числе соответствующих учебных программ в высших учебных заведениях и содержания материала в учебной литературе, формы и структуры его изложения.

**Таблица 1. – Содержание и структура учебного материала по двум выбранным для примера основным темам бухгалтерского учета «Учет основных средств» и «Учет затрат на производство» в различных учебниках и учебных пособиях белорусских и российских ученых**

Учебное издание	Состав рассмотренных параграфов по разделу, в которых освещаются методики учета	
	основных средств	затрат на производство
Левкович О.А. Учебное пособие «Бухгалтерский учет», 2019 г. [8]	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные средства, их классификация и оценка                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. Классификация основных средств</li> <li>1.2. Оценка основных средств</li> </ol> </li> <li>2. Учет поступления основных средств и организация их аналитического учета                             <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Документальное оформление поступления основных средств</li> <li>2.2. Особенности учета основных средств и оборудования, содержащих драгоценные металлы и камни</li> <li>2.3. Учет поступления основных средств</li> </ol> </li> <li>3. Учет износа и расчет амортизации основных средств</li> <li>4. Учет реконструкции, модернизации (восстановления) и ремонта основных средств                             <ol style="list-style-type: none"> <li>4.1. Учет реконструкции и модернизации основных средств</li> <li>4.2. Учет ремонта основных средств</li> </ol> </li> <li>5. Отражение в учете переоценки и обесценения основных средств</li> <li>6. Учет выбытия основных средств</li> <li>7. Отражение в учете результатов инвентаризации</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Задачи учета затрат на производство продукции</li> <li>2. Структура себестоимости и группировка затрат</li> <li>3. Учет и распределение услуг вспомогательных производств                             <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1. Учет расходов на содержание и эксплуатацию оборудования</li> </ol> </li> <li>4. Учет и распределение расходов на управление</li> <li>5. Учет производственных потерь и брака</li> <li>6. Учет расходов обслуживающих производств</li> <li>7. Учет расходов будущих периодов</li> <li>8. Синтетический и аналитический учет затрат на производство продукции</li> <li>9. Учет незавершенного производства</li> </ol>
Бабаев Ю.А. и др. под ред. Бабаева Ю.А. Учебник «Бухгалтерский учет», 2019 г. [1]	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие, классификация, цели и первичная документация учета основных средств</li> <li>2. Оценка, переоценка и изменение стоимости основных средств</li> <li>3. Синтетический и аналитический учет поступления основных средств</li> <li>4. Способы начисления и учет амортизации основных средств</li> <li>5. Учет расходов на содержание и восстановление основных средств</li> <li>6. Учет выбытия основных средств</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Расходы организации: состав и порядок учета</li> <li>2. Учет затрат по основному производству</li> <li>3. Учет косвенных расходов</li> <li>4. Учет затрат на вспомогательное производство</li> <li>5. Разграничение затрат по временным периодам (расходы будущих периодов)</li> <li>6. Учет незавершенного производства</li> <li>7. Общая схема учета затрат на производство</li> </ol>
Коллектив авторов под редакцией Ладутько Н.И. Практическое пособие «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность...», 2016 г. [4]	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные средства, их классификация, задачи учета и оценка</li> <li>2. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Организация их аналитического учета</li> <li>3. Способы начисления и учет амортизации основных средств</li> <li>4. Учет затрат на ремонт и модернизацию (реконструкцию) основных средств</li> <li>5. Учет выбытия и перемещения основных средств</li> <li>6. Инвентаризация и переоценка (обесценение) основных средств</li> <li>7. Учет арендованных основных средств и лизинговых операций</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на производство, их сущность и задачи учета</li> <li>2. Классификация затрат на производство и ее роль в организации учета и составления отчетности</li> <li>3. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг</li> <li>4. Порядок учета и включения в себестоимость продукции затрат на производство</li> <li>5. Обобщение затрат на производство</li> <li>6. Сводный учет затрат на производство</li> <li>7. Основные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции</li> </ol>

Продолжение Таблицы 1

<p>Коллектив авторов под редакцией Гетьмана В.Г. Учебник «Бухгалтерский учет», 2014 г. [3]</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общая характеристика, классификация и оценка основных средств</li> <li>2. Документальное оформление движения основных средств</li> <li>3. Учет наличия и движения основных средств</li> <li>4. Учет амортизации основных средств</li> <li>5. Учет ремонта и восстановления объектов основных средств</li> <li>6. Особенности учета аренды и лизинга основных средств</li> <li>7. Учет переоценки основных средств</li> <li>8. Инвентаризация основных средств</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности</li> <li>2. Состав и учет расходов по обычным видам деятельности по элементам</li> <li>3. Группировка расходов по статьям затрат и ее назначение</li> <li>4. Учет прямых затрат на производство</li> <li>5. Учет косвенных затрат на производство</li> <li>6. Обобщение затрат на производство и определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг</li> </ol>
<p>Алексеева Г.И. и др. под ред. Богомолец С.Р. Учебник «Бухгалтерский учет», 2010 г. [2]</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные нормативные документы</li> <li>2. Понятие и классификация основных средств</li> <li>3. Документальное оформление поступления, движения и выбытия основных средств</li> <li>4. Учет поступления основных средств</li> <li>5. Амортизация основных средств</li> <li>6. Учет затрат на ремонт основных средств</li> <li>7. Выбытие основных средств</li> <li>8. Учет аренды основных средств</li> <li>9. Переоценка основных средств и учет ее результатов</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные нормативные документы</li> <li>2. Учет затрат на производство</li> <li>3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции</li> <li>4. Учет незавершенного производства</li> </ol>
<p>Кожин В.Я. Учебник «Бухгалтерский учет», 2006 г. [5]</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие амортизации долгосрочных активов</li> <li>2. Учет основных средств</li> <li>3. Амортизация основных средств</li> <li>4. Аренда и лизинг основных средств</li> <li>5. Выбытие основных средств</li> <li>6. Главные документы по учету основных средств</li> <li>7. Операции с нематериальными активами</li> <li>8. Долгосрочные финансовые вложения</li> <li>9. Учет капитального строительства</li> <li>10. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)</li> <li>2. Методы калькуляции продукции</li> <li>3. Попроцессный метод калькуляции продукции</li> <li>4. Позаказный метод калькуляции продукции</li> <li>5. Нормативный метод калькуляции продукции</li> <li>6. Порядок включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг)</li> <li>7. Полная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг)</li> <li>8. Учет потерь от брака</li> <li>9. Оценка незавершенного производства</li> <li>10. Формирование цены продукции на основе ее себестоимости. Коэффициент рентабельности</li> <li>11. Особенности расчета цены продукции методом прямых затрат</li> </ol>
<p>Ладутько Н.И. Учебное пособие «Бухгалтерский учет в промышленности», 2005 г. [7]</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные средства, их классификация, задачи учета и оценка</li> <li>2. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Организация их аналитического учета</li> <li>3. Способы начисления и учет амортизации основных средств</li> <li>4. Учет затрат на ремонт и модернизацию основных средств</li> <li>5. Учет выбытия и перемещения основных средств</li> <li>6. Инвентаризация и переоценка основных средств</li> <li>7. Учет арендованных основных средств и лизинговых операций             <ol style="list-style-type: none"> <li>7.1. Учет основных средств, сданных на условиях текущей (краткосрочной) аренды</li> <li>7.2. Учет операций по долгосрочной аренде основных средств у арендатора</li> </ol> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Затраты на производство и их классификация</li> <li>2. Порядок учета и включения в себестоимость продукции затрат на производство             <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. Учет и контроль материальных затрат</li> <li>2.2. Учет и контроль затрат на оплату труда</li> <li>2.3. Учет расходов на подготовку и освоение новых производств</li> <li>2.4. Учет расходов на специальную технологическую оснастку</li> <li>2.5. Учет и распределение общепроизводственных расходов</li> <li>2.6. Учет и распределение общехозяйственных расходов</li> <li>2.7. Учет непроизводительных расходов и потерь</li> </ol> </li> </ol>

Продолжение Таблицы 1

	<p>7.3. Учет у арендодателя переданных основных средств в долгосрочную аренду                  7.4. Учет лизинговых операций                  8. Учет операций по приватизации                  8.1. Общие положения                  8.2. Учет операций по расчетам за акции в акционерных обществах                  8.3. Учет имущества, проданного по конкурсу либо на аукционе                  9. Общие сведения об отчетности по основным средствам</p>	<p>2.8. Учет прочих производственных расходов                  2.9. Учет и оценки незавершенного производства                  2.10. Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств                  3. Обобщение затрат на производство                  4. Сводный учет затрат на производство                  5. Основные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции                  6. Общие сведения об отчетности по затратам на производство</p>
--	--	--

Изменения в учебных программах и учебной литературе по дисциплинам, связанным с преподаванием бухгалтерского (бухгалтерского финансового) учета, в том числе в различных отраслях (в частности бухгалтерского финансового учета в промышленности, бухгалтерского финансового учета в торговле и общественном питании, бухгалтерского финансового учета в строительстве и др.), должны, по мнению авторов, касаться следующих основных укрупненных направлений. Очевидно, что порядок преподавания дисциплин и содержание учебной литературы по любому направлению согласовывается с типовыми учебными планами подготовки специалистов той или иной специальности и типовыми учебными программами по соответствующим дисциплинам, в связи с чем нижеперечисленные предложения по обновлению учебного материала по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету должны коснуться, во-первых, содержания типовых учебных планов в части пересмотра порядка преподавания дисциплин и внесения предложений по их интегрированному изучению и типовых учебных программ высших учебных заведений и как следствие, во-вторых, содержания учебной литературы.

Во-первых, сегодня практически невозможно представить ведение бухгалтерского финансового учета вручную. Соответственно, первоочередной задачей становится описание в учебной литературе методологии и методик автоматизированного ведения бухгалтерского учета, при этом не в отрыве от самой методологии и методик бухгалтерского (бухгалтерского финансового) учета, как это имеет место сейчас, когда студентам в высших учебных заведениях Республики Беларусь дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет в ... (по направлениям специализации)» и «Компьютерные программы в бухгалтерском учете, анализе и аудите» (или «Технологии обработки учетно-аналитической информации») преподаются отдельно, при этом на разных курсах обучения, что не позволяет подготовить грамотных специалистов в рассматриваемой предметной области.

Как уже отмечалось выше, общемировым трендом является организация и ведение бухгалтерского учета и других задач управления с помощью соответствующих программных продуктов. Автоматизация учета вместе с комплексной автоматизацией всех функций управления очень сильно расширяет возможности менеджмента компании и делает его мощным инструментом регулирования финансово-хозяйственной деятельности в реальном времени и эффективным средством тактического и стратегического планирования. С каждым годом в Республике Беларусь все меньше организаций, ведущих бухгалтерский учет ручным способом, и если пролонгировать существующую тенденцию, то можно утверждать, что в течение ближайших пяти лет таких организаций практически не останется. Комплексные исследования в Республике Беларусь о степени автоматизации учетных процедур не проводятся, и данные о количестве организаций, в которых учет полностью или частично автоматизирован, в открытых источниках информации отсутствуют. Однако, как показали итоги защиты дипломов студентами на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности УО «Белорусский государственный экономический университет» в 2020 г. во всех организациях, по данным которых выпускники выполняли дипломные исследования, учет ведется автоматизированным способом. Анализ способа ведения учета в организациях, данные которых послужили основой для написания дипломных работ студентами заочной формы обучения 2020 г. выпуска Высшей школы управления и бизнеса по специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», показал, что среди 79 защищенных дипломных работ ни на одном предприятии учет не велся ручным способом, при этом применялись различные программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета, а также инструменты табличного

процессора Microsoft Excel. Таким образом, процент организаций, ведущих учет ручным способом, в указанной репрезентативной выборке составляет 0 %. Аналогичная оценка 38 дипломных проектов, выполненных выпускниками 2020 г. дневной формы обучения учетно-экономического факультета по группе специальностей 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях», специализация 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»), позволила установить, что бухгалтерский учет велся автоматизированным способом с помощью соответствующих программных продуктов во всех организациях в исследованной совокупности. Следовательно, процент организаций, ведущих учет ручным способом, в двух репрезентативных выборках в совокупности также составляет 0 %.

Итак, автоматизированные бухгалтерский учет и связанные с ним процедуры – это в современных условиях повседневная реальность для Республики Беларусь, как и для других стран СНГ, в том числе Российской Федерации. Однако содержание и структура материала в учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету белорусских и российских авторов вообще никак не отражает особенности, методологию и методики ведения бухгалтерского учета автоматизированным способом по тем или иным направлениям учетных работ. Более того, учебные планы в высших учебных заведениях Республики Беларусь предусматривают абсолютно разрозненное преподавание дисциплин непосредственно по бухгалтерскому финансовому учету (т.е. по методологии и содержанию методик оценки, признания, документального оформления, отражения в учете и т.д. тех или иных учетных объектов и хозяйственных операций) и по методологии и методикам его автоматизации и характеристике, алгоритмах работы соответствующих программных продуктов и содержанию автоматизированных способов обработки первичных документов и получения агрегированных данных. Так, например, для студентов специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» (специализация 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности») рассматриваемые дисциплины преподаются не параллельно, а на разных курсах или в разных семестрах одного курса (таблица 2). Таблица 2 была составлена на основе изучения соответствующих учебных планов. Аналогичная ситуация имеет место и по другим специализациям данной специальности.

**Таблица 2. – Распределение ряда дисциплин специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» (специализация 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности») по курсам обучения**

Факультет, форма обучения	Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет в промышленности»	Дисциплина «Компьютерные программы в бухгалтерском учете, анализе и аудите» или дисциплина «Технологии обработки учетно-аналитической информации» (изучается одна из дисциплин по выбору студентов)
Изучается студентами вышеуказанной специальности и специализации:		
учетно-экономического факультета дневной формы с полным сроком получения высшего образования 1 ступени	на 2-ом и 3-ем курсах	на 4-ом курсе
учетно-экономического факультета заочной формы с полным сроком получения высшего образования 1 ступени	на 3-ем и 4-ом курсах (4-ый курс – 7-ой семестр)	на 4-ом курсе (8-ой семестр)
учетно-экономического факультета заочной формы с сокращенным сроком получения высшего образования 1 ступени	на 2-ом и 3-ем курсах	на 4-ом курсе
факультета «Высшая школа управления и бизнеса» заочной формы с сокращенным сроком получения высшего образования 1 ступени (второго высшего)	на 4-ом курсе	на 5-ом курсе

В итоге с точки зрения психоэмоционального и поведенческо-познавательного слоя образовательного процесса студенты не улавливают взаимосвязанности, приведенных в таблице 2 дисциплин, воспринимают дисциплины «Компьютерные программы в бухгалтерском учете, анализе и аудите» и «Технологии обработки учетно-аналитической информации» как некий «экскурс» о работе программ по автоматизации бухгалтерского учета, не получают системных знаний о том, как

вести учет в автоматизированном формате. При более интегрированном изучении содержания бухгалтерского финансового учета и процедур его автоматизации у студентов будут сформированы знания, навыки и умения по организации «полезного» для пользователя учета, информационно наполненного, емкого учета с точки зрения обеспечения запросов пользователей в учетных данных.

В связи со сказанным, при изложении любого раздела учебной литературы по бухгалтерскому финансовому учету (например, учет основных средств, учет запасов, учет затрат на производство, учет расчетов с контрагентами и т.д.) рекомендуется в обязательном порядке рассматривать процесс комплексной формализации всех учетных процедур, т.е. методики автоматизированного ведения учета по данному направлению хотя бы с описанием следующего минимального набора инструментов и процедур автоматизированного учета, рассмотренных подробно на примере учета затрат на производство:

- перечень укрупненных классификаторов детализации учетных данных по соответствующим синтетическим счетам (классификационные признаки их детализации по субсчетам или аналитическим счетам). Так, по учету затрат на производство необходимо выбрать и установить классификационные признаки, в разрезе которых будут детализироваться и аккумулироваться затраты основного производства, вспомогательных производств и т.д. по соответствующим синтетическим счетам плана счетов 20-29. В качестве примера далее подробно указано, какие синхронные классификационные признаки могут быть выделены к счету 20 «Основное производство»: признак классификации затрат основного производства в разрезе видов основных производств, цехов или других структурных подразделений; признак классификации затрат основного производства в разрезе переделов или других укрупненных стадий, участков (групп технологического оборудования) производственного процесса; признак классификации затрат основного производства в разрезе видов продукции; работ, услуг, полуфабрикатов, машинокомплектов, групп унифицированных деталей, деталей, этапов работ и других предметно-производственных объектов, себестоимость которых необходимо впоследствии скалькулировать; признак классификации затрат основного производства в разрезе калькуляционных статей; признак классификации затрат основного производства в разрезе экономических элементов затрат на производство; признак классификации затрат основного производства по их соотносительности с нормами; признак классификации затрат основного производства в разрезе разных видов деятельности, предполагающих применение к выпускаемой продукции, работам, услугам различных вариантов норм налогового и таможенного законодательства; признак классификации затрат основного производства в разрезе материально ответственных лиц и другие в зависимости от информационных потребностей пользователей и полезности данной информации для них при принятии управленческих решений. К счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» целесообразно использовать следующие параллельные классификационные признаки: признак классификации полуфабрикатов собственного производства в разрезе мест их хранения и материально ответственных лиц; признак классификации полуфабрикатов собственного производства в разрезе их видов, укрупненных номенклатурных видов или конкретных номенклатурных наименований; признак классификации стоимости полуфабрикатов собственного производства в разрезе калькуляционных статей и др. И так далее необходимо установить классификационные признаки детализации учетных данных ко всем оставшимся счетам группы учета затрат на производство и по всем синтетическим счетам других групп плана счетов;

- перечень классификационных групп, объектов, по которым будет детализироваться и аккумулироваться учетная информация по каждому выделенному в предыдущем пункте классификационному признаку. Другими словами, необходимо охарактеризовать содержание справочников развернутого синтетического учета (субсчетов) и аналитического учета по всем выделенным классификационным признакам к каждому синтетическому счету. Так, если более подробно остановиться на первом отмеченном в предыдущем абзаце классификационном признаке к счету 20 «Основное производство» – признаке классификации затрат основного производства в разрезе видов основных производств, цехов или других структурных подразделений – то в качестве групп (субсчетов/аналитических счетов) могут быть отмечены, например, «гальванический цех (№ 10)», «механический цех (№ 11)», «сборочный цех (№ 12)» и т.п.;

- перечень и описание содержания первичных документов, с помощью которых в программном продукте осуществляется ввод данных из бумажных первичных документов, порядок и особенности заполнения экранных форм первичных учетных документов продукта;

- описание комплексов бухгалтерских записей или отдельных бухгалтерских записей, которые будут формироваться в программных продуктах при заполнении той или иной экранной формы первичного учетного документа программного продукта. Соответственно, необходимо в обязательном порядке объяснять механизм, как взаимосвязаны содержание внесенных данных как аналитических элементов первичного документа с содержанием формируемых бухгалтерских записей. Студенты при таком подходе уяснят важную взаимосвязь между первичным документом и формируемой на его основе бухгалтерской записью (комплексом бухгалтерских записей), которая при изложении учебного материала в экономической литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету часто не прослеживается; имеет место оторванность изложения документального оформления определенных хозяйственных операций и их отражения на синтетических счетах, при этом формирование записей по аналитическим счетам, что является важнейшей методологической компонентой бухгалтерского учета, практически во всех исследованных учебных изданиях вообще не освещается;

- описание содержания, структуры и методики формирования возможных регистров бухгалтерского учета, которые могут быть составлены с помощью программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета в целом и по каждому учетному направлению. В дополнение рекомендуется обращать внимание на офсетный принцип работы современных программных продуктов, позволяющих сформировать учетный регистр с различной степенью детализации и иерархией группировки данных по синтетическим счетам, субсчетам и аналитическим счетам к каждому синтетическому счету.

В Республике Беларусь в настоящее время наиболее распространенным программным продуктом по автоматизации бухгалтерского учета и других управленческих процедур, т.е. комплексной автоматизации работы управленческих и экономических подразделений, является «1С: Предприятие». Соответственно, указанные выше компоненты комплексной формализации учетных процедур рекомендуется в учебной литературе по бухгалтерскому финансовому учету излагать на примере указанного программного продукта. Такая рекомендация также является актуальной и с той точки зрения, что именно на примере программного продукта «1С: Предприятие» происходит преподавание дисциплин «Компьютерные программы в бухгалтерском учете, анализе и аудите» и «Технологии обработки учетно-аналитической информации» в высших учебных заведениях Республики Беларусь на специальностях, осуществляющих подготовку специалистов по группе специальностей с кодом 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», ориентируясь на запросы обучающихся и организаций-работодателей на изучение именно данного программного продукта ввиду его практически повсеместного применения в организациях Республики Беларусь. На основании сказанного, по мнению авторов, в белорусской учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету целесообразно излагать организацию и методики автоматизированного ведения бухгалтерского учета по каждой теме на основе описания алгоритмов и процедур работы бухгалтерской платформы «1С: Предприятие».

Во-вторых, сегодня в условиях бурного развития информационных технологий в экономике, цифровизации последней, появления множества новых экономических объектов, видов сделок и процессов возникла потребность в развитом синтетическом и аналитическом бухгалтерском учете. Соответственно, авторы считают, что большее внимание в учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету следует уделять изложению методик организации детализированного учета по субсчетам и аналитическим счетам по каждому синтетическому счету при описании методик учета по тому или иному разделу. Сегодня программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета, как уже было отмечено выше, позволяют вести параллельный учет по множеству субсчетов и аналитических счетов. И рекомендуется акцентировать внимание обучающихся бухгалтерскому учету на указанный важнейший аспект учетных работ. Студенты должны в итоге освоить важнейший выработанный практикой учетный принцип: первичный документ как набор реквизитов (аналитических признаков) формирует содержание бухгалтерской записи и степень ее детализации.

Авторами рекомендуется излагать в учебной литературе методики организации детализированного учета по субсчетам и аналитическим счетам по каждому синтетическому счету по определенному направлению бухгалтерского учета интегрированно с описанием методик автоматизированного ведения учета по данному направлению в связи с тем, что автоматизация учета в обязательном порядке предполагает настройку учета по субсчетам и аналитическим счетам



к каждому синтетическому счету в соответствующем программном продукте, о чем подробно говорилось выше.

В-третьих, в настоящее время для Республики Беларусь и других стран характерно ведение бизнеса в различных организационно-правовых формах: малое предпринимательство, среднее предпринимательство, крупное предпринимательство. Предпринимательская деятельность в малом, среднем и крупном бизнесе имеет нормативно-правовые, организационные и конъюнктурные уникальные особенности, присущие соответствующему классу предпринимательства с точки зрения его масштабов, и, как следствие, предопределяет особенности системы бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого, среднего и крупного предпринимательства. Последние в основном формируются на основе различий в нормативно-правовых документах, регламентирующих процесс создания, регистрации и функционирования субъектов хозяйственной деятельности различных форм предпринимательства и порядок налогообложения деятельности соответствующих субъектов. При этом, комплексные методики бухгалтерского (бухгалтерского финансового) учета (документальное оформление, методики оценки и непосредственного отражения на счетах различных объектов учета и операций, составления внутренней и внешней отчетности, методики расчета откорректированных показателей для исчисления показателей налогового учета и, соответственно, сумм налогов для их отражения в бухгалтерском учете и др.) в основном освещаются на примере организаций – представителей крупного бизнеса. Следовательно, принципиальные различия учетных и налоговых систем в различных категориях хозяйствующих субъектов исходя из масштабов их деятельности в настоящее время в белорусской учебной литературе игнорируются, что является по меньшей мере неоправданным, учитывая количество субъектов малого и среднего бизнеса в Республике Беларусь и их вклад в формирование агрегированных макроэкономических показателей Беларуси.

Малый и средний бизнес сегодня – очень большой кластер экономики любого государства. В Республике Беларусь к субъектам малого предпринимательства относятся: индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в Республике Беларусь; микроорганизации (зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год до 15 человек включительно); малые организации (зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 16 до 100 человек включительно) [13]. К субъектам среднего предпринимательства относятся зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 человек включительно [13]. Итак, основным критерием разграничения субъектов малого и среднего бизнеса от других форм предпринимательства в Республике Беларусь является средняя численность работников за календарный год (микроорганизации, малые организации, субъекты среднего бизнеса) или индивидуальный характер осуществления предпринимательской деятельности (индивидуальные предприниматели).

На 01.01.2020 г. в Республике Беларусь было зарегистрировано 361467 единиц субъектов малого бизнеса и 2191 единиц средних организаций. При этом субъекты малого предпринимательства обеспечивали 26,3% общей величины поступлений платежей в бюджет в 2019 г. и 26,4% – в 2018 г., а средние организации – 8,1% и 8,4% соответственно в 2019 г. и в 2018 г. [14]. Таким образом, в 2019 г. поступления платежей в бюджет субъектов малого и среднего предпринимательства составили 34,4% их общей величины по стране.

В 2018 г. средняя численность работников микро-, малых и средних организаций, численность индивидуальных предпринимателей и привлекаемых ими наемных лиц была зафиксирована на уровне 1452,7 тыс. человек, что составило 33,9% от общей средней численности работников Беларуси. В этом же году выручка от реализации субъектов малого и среднего бизнеса составила 147,5 млрд. бел. руб. или 43,8% совокупной выручки организаций и индивидуальных предпринимателей Беларуси; оборот внешней торговли товарами субъектов малого и среднего предпринимательства – 34,6 млрд. дол. США, что эквивалентно 47,9% республиканского оборота внешней торговли товарами; экспорт товаров субъектами малого и среднего предпринимательства – 17,2 млрд. дол. США или 51,0% экспорта товаров в целом по стране [11].

Таким образом, как следует из приведенных статистических данных, субъекты малого и среднего бизнеса в Республике Беларусь играют очень важную роль в функционировании экономики государства, в обеспечении стабильного экономического роста и в достижении важнейших макроэкономических показателей. В связи с чем, целесообразным является включение

в структуру и содержание учебного материала в литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету особенностей учетных методик определенных объектов и операций в организациях, относящихся в соответствии с законодательством страны к малому и среднему бизнесу. Следует акцентировать внимание обучающихся на тесную интегрированность бухгалтерского и налогового учета в рассматриваемой предпринимательской среде, особенно на субъектах малого бизнеса. Соответственно, авторы полагают недопустимым игнорирование в учебной литературе по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету изложения особенностей организации и ведения бухгалтерского учета и составления всех видов отчетности на субъектах малого и среднего предпринимательства, которые рекомендуется излагать в тесной взаимосвязи с описанием норм налогового законодательства, особенно в случае применения представителями малого и среднего бизнеса особых режимов налогообложения. При этом следует обратить внимание, что у российских авторов имеются отдельные учебники и учебные пособия по учету на предприятиях малого бизнеса, где в основном излагаются особенности организации налогового учета и расчета налоговых показателей при различных особых режимах налогообложения, выбираемых субъектами малого бизнеса. Итак, в российской литературе имеет место тенденция отдельного изложения методик бухгалтерского учета в крупном бизнесе (это и есть непосредственно учебная литература по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету) и в малом бизнесе. Однако, субъекты малого предпринимательства могут выбрать общий порядок налогообложения и, следовательно, должны будут вести бухгалтерский учет по общеустановленной схеме, которой будут характерны отличительные особенности. Учебная литература по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету должна дать обучающимся системный комплекс знаний по ведению учета в организациях в целом или в организациях соответствующей отрасли (промышленность, строительство, торговля и т.д.) независимо от масштабов их деятельности и выбранных режимов налогообложения. На основании сказанного авторы считают оправданной высказанную выше рекомендацию о необходимости добавления в содержание материала учебной литературы, раскрывающей методики бухгалтерского (бухгалтерского финансового) учета в целом или в отдельных отраслях, параграфов (или других структурных объектов), посвященных особенностям учетных методик определенных объектов и операций в организациях, относящихся в соответствии с законодательством страны к малому и среднему бизнесу.

**Заключение.** Обобщая сказанное, авторами были выделены следующие проблемные вопросы содержания учебной литературы по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету Республики Беларусь и Российской Федерации, которые требуют немедленного решения с целью повышения качества профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета и актуализации их знаний исходя из потребностей практики: во-первых, необходимо большее внимание уделять при изложении методик оценки, документального оформления и учета тех или иных видов активов, обязательств, учетных операций и т.д. процедурам их осуществления с помощью программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета и связанных с ним процессов управления организацией в целом; во-вторых, рекомендуется сделать больший акцент на изложение методик организации детализированного учета по субсчетам и аналитическим счетам по каждому синтетическому счету при описании методик учета по конкретному учетному разделу; в-третьих, целесообразно включать в содержание учебного материала особенностей учетных методик определенных объектов и операций в организациях, относящихся в соответствии с законодательством страны к малому и среднему бизнесу. Выделенные предложения должны, по мнению авторов, найти отражение при разработке обновленных учебных планов и типовых учебных программ высших учебных заведений в области подготовки специалистов по бухгалтерскому учету, став тем самым основой для внесения соответствующих изменений в содержание учебной литературы. Постоянная системная качественная актуализация содержания и структуры учебных планов, типовых программ и учебной литературы по бухгалтерскому (бухгалтерскому финансовому) учету на основе современных тенденций учетной теории и практики и развития экономики в целом является базой для подготовки высококвалифицированных специалистов и роста престижа белорусского высшего образования в рассматриваемой предметной области.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учеб. / Бабаев Ю.А., Петров А.М.; под ред. Ю.А. Бабаева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2019. – 496 с.

2. Бухгалтерский учет: учеб. / Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова, З.Г. Булатова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Маркет ДС, 2010. – 752 с.
3. Бухгалтерский учет: учеб. / В.Г. Гетьман [и др.]; под ред. В.Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 717 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: теория, документы, корреспонденция счетов, регистры, бухгалтерская и статистическая отчетность: практическое пособие / Н.И. Ладутько [и др.]; под общ. ред. Н.И. Ладутько. – Минск: Альфа-книга, 2016. – 944 с.
5. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет: учеб. / В.Я. Кожин. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 815 с.
6. Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М.И. Кутер [и др.]; под общ. ред. М.И. Кутера. – Минск: Новое знание, 2016. – 678 с.
7. Ладутько, Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности: учеб. пособие / Н.И. Ладутько. – Минск: Книжный дом, 2005. – 688 с.
8. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева. – 12-е изд., перераб. и доп. – Минск: Амалфея, 2019. – 604 с.
9. Лесневская, Н.А. Бухгалтерское моделирование как метод научного познания / Н.А. Лесневская // Вестник БГЭУ. – 2009. – № 4. – С. 51-58.
10. Медведев, М.Ю. Теория бухгалтерского учета: учеб. / М.Ю. Медведев. – 2-е изд. – М.: Омега-Л, 2008. – 418 с.
11. Малое и среднее предпринимательство в Республике Беларусь: статистический сборник. Минск, 2019. Режим доступа: [https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public\\_compilation/index\\_13941/](https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/publications/izdania/public_compilation/index_13941/).
12. Малюга, Н.М. Двойная запись в бухгалтерском учете: историко-теоретический аспект: монография / Н.М. Малюга, Т.В. Давидюк. – Житомир: Рута, 2003. – 512 с.
13. О поддержке малого и среднего предпринимательства: Закон Республики Беларусь от 01.07.2010 г № 148-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 4000 [Электрон. ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.
14. <http://www.nalog.gov.by/ru/svedeniya-predprinimatelstvo/>.

#### **CONTENT OF EDUCATIONAL LITERATURE ON FINANCIAL ACCOUNTING: A CRITICAL REVIEW**

**Golovach O.V., PhD, Assistant professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University**

**Bondarenko O.A., postgraduate student of the Department of Accounting, Analysis and Audit in Industry of the Belarusian State Economic University**

***Annotation.** The article provides a critical review of the content and structure of educational literature on accounting (financial accounting) in the Republic of Belarus and the Russian Federation, identifies existing problematic issues and provides recommendations for their solution.*

***Key words:** accounting, financial accounting, curriculum, content of educational literature, automation, analytical accounting, entrepreneurship, forms of doing business.*

**УДК 311:332.122(476)**

### **ПОИСК ПЕРСПЕКТИВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ В РЕГИОНАЛЬНОМ СТАТИСТИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ**

**Высоцкий С.Ю., канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры статистики УО «БГЭУ»**

***Аннотация.** Обозначены основные перспективные направления статистического моделирования и анализа пространственной детерминированности экономического роста территорий, основанные на трансформации философии научного статистического познания от концепции региональной экономической политики сверху вниз к концепции снизу вверх.*

***Ключевые слова:** экономический рост, статистический анализ, декомпозиционный анализ, пространственная детерминированность, регион, научные исследования.*

**Введение.** Согласно Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года [1] целью региональной политики обозначено комплексное развитие каждого региона и уменьшение существующих региональных различий с учетом эффективного использования его ресурсного потенциала и конкурентных преимуществ в интересах обеспечения высоких стандартов жизни населения, сохранения природы и позитивного вклада регионов в национальную конкурентоспособность и безопасность. При этом одним из ключевых критериев по достижению поставленной цели является уменьшение регионального разрыва по показателю валовой региональный продукт (ВРП) на душу населения (с 2,0 раз в 2015 году до 1,4 раза в 2030 году) [1]. Анализ межрегиональных различий по показателю ВРП на душу