

и прогрессивной реализации хозяйственных процессов, ориентированных на интенсивную модель развития, в целом создает определенные предпосылки для создания цифровой экономики, поскольку от степени цифровизации бизнес-процессов субъектов хозяйствования как основных элементов инфраструктуры экономической системы государства во многом зависит степень цифровизации экономики в целом. Здесь ключевым направлением становится развитие национальной информационно-коммуникационной инфраструктуры (средств информатизации, сетей коммуникаций, информационных ресурсов и т.д.) и ее интеграция в информационную систему ЕАЭС и мировую информационно-коммуникационную инфраструктуру. При этом необходимо учитывать, что процесс создания цифровых платформ для конвергенции различных секторов экономики в рамках цифровизации страны предполагает реализацию комплекса мер по повышению эффективности системы информационной безопасности на базе обеспечения должного уровня защиты от несанкционированного, неправомерного использования информации, относящейся к деятельности как субъектов хозяйствования, так и отдельных граждан. Не следует забывать, что ход развития данных процессов требует внедрения новых технологий и в существующие учетно-аналитические системы, так как учетная информация является одним из основных компонентов информационной среды субъектов хозяйствования, что особенно актуально в связи с необходимостью перехода к международным стандартам в области бухгалтерского учета и отчетности. Новые технологии позволят существенно повысить скорость обработки данных, их защищенность от несанкционированного доступа и фальсификации, а также повысить уровень оперативности, своевременности и актуальности учетной информации. Это позволит руководителям и другим заинтересованным пользователям принимать своевременные управленческие решения в условиях цифровизации бизнес-процессов субъектов хозяйствования.

Грамотная интерпретация полученных с помощью новых технологий унифицированных данных и принятие на их базе рациональных управленческих решений позволят оперативно выявлять проблемные и негативные факторы хозяйственной деятельности, определять ключевые точки для оптимизации процессов и выработки эффективной стратегии функционирования субъектов хозяйствования как основных элементов экономической инфраструктуры государства и, следовательно, экономики государства в целом.

*В. О. Зарецкий, канд. экон. наук, доцент  
horns\_and\_hoofs\_@mail.ru  
БГЭУ (Минск)*

## **РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ\***

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что после перехода с 1 ноября 1991 г. на новый План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий в Республике Беларусь был существенно изменен порядок начисления амортизации. Амортизация стала демонстрировать постепенное перенесение стоимости основных средств на соответствующие затраты организации. Амортизационный фонд как источник восстановления используемых в организации основных средств перестал формироваться. Таким образом, в организациях Беларуси амортизация воспринимается только как составляющая себестоимости производимой продукции или прочих расходов, а средства на восстановление основных средств на счетах бухгалтерского учета не отражаются, что дает основания менеджменту организации по своему усмотрению исполь-

---

\* Статья публикуется в рамках выполнения НИР по договору с БРФФИ № Г20М-099 от 04.05.2020.

зовать получаемые от реализации продукции денежные средства. Вместе с тем, когда наступает необходимость приобрести новые основные средства, коммерческие организации зачастую испытывают дефицит собственных денежных ресурсов. В целях решения проблемы отсутствия в организациях необходимой величины собственных денежных ресурсов на будущее следует внести изменения в действующую методику начисления амортизации.

Отсутствие всесторонней информации о сумме возмещенных в выручке амортизационных отчислений приводит к сужению возможности управления инвестиционными ресурсами. В связи с этим автором предлагается методика начисления амортизации основных средств, которая позволит отражать амортизационные отчисления, обеспеченные денежными средствами, и позволит их накапливать на обновление основных средств. Данная методика базируется на следующих концептуальных положениях:

- единственным источником возмещения амортизационных отчислений является выручка от реализации продукции;
- амортизация — это составляющая себестоимости производимой продукции;
- императивность пересмотра срока полезного использования основных средств при его сокращении или увеличении, чтобы амортизация рассчитывалась ежемесячно на протяжении всего срока их эксплуатации;
- аккумулярование денежных средств, полученных от покупателей продукции, в размере амортизации, включенной в себестоимость продукции, на специальном депозитном счете.

Начисление амортизации будет отражаться по методике, используемой в настоящее время, т.е. по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». На счетах учета затрат рекомендуется выделять отдельный субсчет, на котором будет отражаться начисленная амортизация. В свою очередь на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» рекомендуется выделять субсчет первого уровня для конкретных видов продукции и второго уровня, на котором будет аккумуляроваться амортизация. Это позволит отследить далее на счетах 43 «Готовая продукция» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сумму амортизации, относящейся к конкретному виду продукции. После того как за реализованную продукцию будет перечислена соответствующая сумма денежных средств, рекомендуется направлять их часть в размере амортизации, приходящейся на конкретный вид продукции, на специальный депозитный счет, открываемый в коммерческом банке под определенный процент. В условиях инфляции это позволит сохранять стоимость денег во времени и даст организации возможность в дальнейшем использовать меньше заемных средств на обновление основных средств.

*М. К. Каткова, аспирант  
m.polilejko5@gmail.com  
БГЭУ (Минск)*

## **СПЕЦИФИКА УЧЕТА ЗАТРАТ ВО ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВАХ В МОСТОСТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Выбор объектов учета затрат в строительстве обуславливается спецификой строящихся объектов. К примеру, в строительстве можно выделить следующие объекты учета затрат: отдельный заказ на строительство объекта по договору строительного подряда; вид работ; строительное управление; отдельный строительный участок, бригада и др.