

бухгалтерского учета и надежного функционирования системы внутреннего контроля. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленной цели, используя при этом систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов контроля и управления.

Эффективное и динамичное развитие предприятий невозможно без создания и реализации соответствующей отрасли контроля за производством и достигнутыми результатами финансово-хозяйственной деятельности. Причем эффективность управления в основном зависит от своевременности получения информации об использовании материальных ресурсов, удельный вес которых в себестоимости продукции на промышленных предприятиях составляет от 60 до 90 %, и систематизации отклонений от норм расхода по местам возникновения и причинам образования.

Во многом функции внутреннего аудита совпадают с функциями учета. Как в функции учета, так и в функции контроля входит необходимость выявления отклонений фактических расходов от установленных норм. Однако периодичность выявления, степень группировки и обобщения этих отклонений в учете и аудите разные. В функции службы внутреннего аудита входят не только получение и использование текущей информации для устранения перерасходов и закрепление достижений по экономии, но и проверка качества норм, их напряженности, подготовке предложений и пересмотре установленных норм, получение информации о внесении в них соответствующих изменений исходя из достигнутого уровня организации производства. В практике бухгалтерского учета применяются три вида контроля: предварительный, текущий и последующий.

Методы проверки за использованными материалами при внутреннем аудите также целесообразно сгруппировать по принципу принадлежности к перечисленным выше формам контроля.

К вопросу о целесообразности применения того или иного способа контроля необходимо подходить в зависимости от технологии производства, свойств потребляемых материальных ресурсов, причин возникновения отклонений фактических затрат от норм расхода, особенностей нормирования, технического контроля и учета.

Так, в заготовительных цехах, где происходит основное потребление материалов, причинами возникновения отклонений являются: замена материалов, предусмотренных технологией обработки, некондиционность, неделимость их по размерам и упаковке, а также недостатки при непосредственном использовании материальных ценностей (нерациональный раскрой, брак, нарушение техпроцесса и др.). Исходя из характера причин возникновения отклонений и особенностей технологических процессов, предлагаются способы предварительного и текущего контроля за использованием материалов посредством использования лимитирования отпуска, сигнального документирования и партионного раскроя.

В механических, механосборочных и сборочных цехах причинами возникновения отклонений в основном являются порча деталей при обработке (брак), недостачи, перерасход, хищения, замена покупных полуфабрикатов деталями собственного производства и наоборот, и др. В связи с этим в обрабатывающих и сборочных цехах предлагается применять текущий и последующий контроль с использованием сигнального документирования, маршрутной системы учета и баланса движения деталей, узлов и покупных полуфабрикатов.



**А. Н. Бесько**, аспирант  
e-mail: biskoartem1@gmail.com  
БГЭУ (г. Минск)

## **Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности при финансовом оздоровлении предприятия**

Главным механизмом государства, позволяющим избежать экономической несостоятельности компании, является процедура санации.

Согласно Закону Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)», санация — процедура конкурсного производства, применяемая в целях обеспечения стабильной и эффективной хозяйственной (экономической) деятельности, восстановления платежеспособности должника [1].

При проведении процедуры санации, необходимо изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия и анализ финансовых показателей, и поэтому целесообразно составлять отдельную отчетность, которая отражала бы структуру активов и обязательств организации в различных этапах ее функционирования: финансовые показатели отчетности составляются в разрезе данных на момент введения процедуры санации и на отчетную дату после введения данной процедуры. В таблице представлена головная строка отчетности.

**Головная строка отчетности**

Статья отчетности	Отчетный период			Сравнительный период (пример, начало процедуры санации)
	Текущий период	Начало процедуры санации	Итого (2 + 3)	
1	2	3	4	5

Примечание: собственная разработка.

Согласно таблице, новые активы и обязательства, возникшие после введения процедуры санации, отражаются отдельно и за вычетом активов и обязательств, которыми компания располагала на дату введения процедуры санации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета, поэтому целесообразно также изменить и систему ведения учета. Автором предлагается добавить счета третьего порядка на время процесса санации, которые и будут формировать данные за период оздоровления предприятия. Во время санации компания продолжает работать, но имеет право на время не погашать кредиторскую задолженность, которая была сформирована до начала процедуры. Поэтому для разграничения данных целесообразно новую задолженность, которая формируется в текущем периоде, вести на отдельных счетах. Аналогичный подход предлагается использовать и для активов организации, то есть разграничивать активы, полученные до процедуры санации и после.

Благодаря такому ведению бухгалтерского учета, компания сможет составлять более актуальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая впоследствии будет использоваться для принятия управленческих решений.

#### Литература:

1. Об экономической несостоятельности (банкротстве): Закон Респ. Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-3; в ред. от 24 окт. 2016 г. № 439-3 // [Электронный ресурс] Режим доступа: Пех: Беларусь. — Дата доступа: 05.03.2023.



**Н. Ч. Бокун**, канд. экон. наук  
e-mail: nataliabokun@rambler.ru  
БГЭУ (г. Минск)

## Конкурентоспособность как аспект экономической безопасности: механизмы измерения

В настоящее время отсутствуют однозначные трактовки конкурентоспособности, малоисследованной областью выступает социальная, экологическая, региональная составляющие; используется ограниченный круг измерительных инструментов с приоритетом показателей эффективности, концентрации, специализации производства, а также рейтинговых оценок.

В целях хотя бы частичного решения выявленных проблем автором предложено расширительное толкование конкурентоспособности: способность страны обеспечить устойчивый экономический рост, представительство на мировом рынке, а также положительную динамику социальных параметров общества. Укрупненные структурные компоненты конкурентоспособности: эффективность производства; качество жизни; теневая и «зеленая» экономика.

Сформулированы принципы измерения конкурентоспособности.

1. *Комплексность*. Конкурентоспособность измеряется с точки зрения эффективности производства, значимости в международном экспорте, социальных характеристик. Оцениваются четыре подсистемы показателей: эффективность производства, качество жизни, теневая и «зеленая» экономика.

2. *Расширительный подход*. Каждый из укрупненных компонентов конкурентоспособности трактуется в расширительном смысле и отражается в подсистемах частных и обобщающих показателей. Эффективность производства предложено оценивать в разрезе внутренней экономики (фондоотдача, материалоотдача, производительность труда, рентабельность, темпы роста ВВП) и внешнеэкономической деятельности (доля в суммарном экспорте, доля экспорта в обороте). Качество жизни населения предполагает разработку показателей качества населения, благосостояния, преступности, безработицы, интегральных оценок, включая ИЧР, интегральный индекс качества жизни, индекс счастья. Основные параметры теневой экономики (ТЭ) — сводные оценки теневого ВВП на основе монетарных методов, коллажа, анализа занятости, данных выборочных мини-обследований. Применяются рассчитываемые официальной статистикой показатели «зеленого» роста.