

сурсов производится с использованием одного из следующих методов оценки запасов: по средне-взвешенным ценам; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по ценам последнего приобретения (ЛИФО)». Как видим, перечень методов списания запасов в затраты на производство жестко ограничен, хотя возможность его расширения и предусмотрена законодательством. Вместе с тем этот перечень не предусматривает, пожалуй, самый основной метод, а именно метод оценки запасов по фактической стоимости их приобретения (по себестоимости единицы запасов). В этой связи очевидно, что нормативно-правовая база, регулирующая порядок оценки и списания запасов, должна быть уточнена.

Согласно Инструкции к Типовому плану счетов на счете 91 «Операционные доходы и расходы» должны, в частности, отражаться проценты, начисленные организацией «после принятия к бухгалтерскому учету приобретенных за счет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов товарно-материальных ценностей», а также проценты по иным краткосрочным кредитам и займам. Вместе с тем, в соответствии с названными выше Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), действующими в настоящее время, «проценты по полученным ссудам, кредитам и займам (за исключением процентов по просроченным ссудам, кредитам и займам, а также займам, связанным с приобретением основных средств и нематериальных активов) и иных внеоборотных (долгосрочных) активов» должны относиться к элементу «Прочие затраты» в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Налицо явное несоответствие в источниках возмещения рассматриваемых затрат (процентов).

Кроме названных несоответствий, требующих определенных корректировок и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету, необходима структурная корректировка и самого Типового плана, который уже не увязывается с наименованиями разделов и статей бухгалтерского баланса. Так, с 1 января 2007 г. в балансе появилась такая категория, как «капитал», раздел 4 «Доходы и расходы» «разошелся» по другим разделам баланса и т.д. С учетом изложенного, очевидно, что и Типовой план счетов и современная форма бухгалтерского баланса требуют серьезных изменений.

Таким образом, современная система национального бухгалтерского учета требует дальнейшего развития и совершенствования. Решение таких проблем, как формирование достоверной стоимости активов, полное включение в себестоимость продукции (работ, услуг) расходов, непосредственно связанных с производственным процессом, и других проблем, обозначенных выше, позволит приблизить национальную систему учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и создаст реальные предпосылки для их внедрения в нашей стране.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденная постановлением Министерства финансов от Республики Беларусь 30.04.2004 г. № 75.
2. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) (письмо Минэкономики от 26.01.1998, Минстата от 30.01.1998, Минфина от 30.01.1998, Минтруда Республики Беларусь от 30.01.1998 № 19-12/397/01-21/8/3/03-02-07/300 (в ред. от 07.06.2005 г.)).
3. Инструкция о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Министерства финансов от 17.02.2004 г. № 16.
4. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.05.2003 №89.
5. Инструкция о порядке учета основных средств, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 20.12.2001 г. № 127 (в ред. на 07.07.2005 г. № 89).

УДК 631.162:004

### СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ АВТОМАТИЗИРОВАННЫХ СИСТЕМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК: ИХ ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

*Забродская В.В.*

*Научный руководитель: к.э.н., доцент Королев Ю.Ю.,  
ст. преп. каф. учета анализа и аудита, Андрейчикова Ж.В.*

*УО «Белорусский государственный аграрный технический университет» г. Минск*

#### Резюме

Автоматизация бухгалтерского учета в сельском хозяйстве сопряжена с рядом проблем, обусловленных спецификой сельскохозяйственного производства, не отраженной в большинстве программных продуктов, представленных на рынке. Наиболее перспективной и современной разработкой для села на сегодняшний день является система «НИВА-СХП» ГИВЦ Минсельхозпрода на базе технологической платформы «Гедымин». Она уже успешно зарекомендовала себя в хозяйствах республики и благодаря широкому спектру возможностей и невысокой стоимости должна найти самое широкое применение в ближайшее время.

#### Resume

Automation of accounting in agriculture is interfaced to a number of the problems caused by specificity of an agricultural production, not reflected in the majority of the software products presented in the market. Today the most perspective and modern system, that was developed for agriculture is system «Niva-SHP» of GIVTS of Ministry of Agriculture and Food Production on the basis of a technological platform «Gedymin». It has already successfully proved in practice and thanks to a wide spectrum of possibilities and low cost should find the widest application in the near future.

Спрос рождает предложение. Прекрасной иллюстрацией этому закону может служить ситуация, сложившаяся на рынке бухгалтерского программного обеспечения. Здесь малые и средние частные компании, привыкшие считать каждую копейку и осознающие необходимость автоматизации, и крупные промышленные предприятия, способные вложить значительные средства в информационные технологии, уже получили соответствующие программные продукты. Но не все еще потенциальные потребители заявили о себе в полный голос. К таким относятся, например, сельскохозяйственные предприятия. Их запоздание вполне закономерно, и в силу элементарной нехватки средств, и отсутствия специалистов, и удаленности от городов. Однако анализ ситуации последних нескольких лет показывает, что хозяйства, особенно добившиеся высоких результатов, все активнее приобретают вычислительную технику и соответственно программное обеспечение. Но по-прежнему остро стоит проблема выбора программного обеспечения.

Обычно, компания, желающая внедрить программное обеспечение, имеет две альтернативы: либо заказать индивидуальную разработку системы, либо выбрать из имеющихся на рынке «коробочных» продуктов. Первый вариант для СПК явно не подходит. Во-первых, система, разработанная под конкретного заказчика в единичном экземпляре, как правило, гораздо дороже тиражного продукта. Во-вторых, разработка подразумевает тесное взаимодействие исполнителя с заказчиком. И, если в пределах одного населенного пункта эта проблема решается, то, не всякое хозяйство готово и способно оплатить дополнительные командировочные расходы, связанные с выездом программиста на место. Остается вариант с приобретением готового продукта. Однако данный вариант сопряжен со значительными трудностями. Дело в том, что сельское хозяйство имеет вполне определенную специфику, которую программы, созданные для промышленности, торговли, сферы обслуживания, не всегда могут отразить.

Например, при учете основных средств, кроме собственно средств производства: машин, зданий, инвентаря и проч., в сельском хозяйстве в основных средствах учитывается и продуктивный скот. Соответственно программа должна иметь возможность учитывать по инвентарной карточке суммарный живой вес и количество голов в стаде, а также движение скота (приход, расход, внутреннее перемещение) и позволять строить соответствующие ведомости. Стоит упомянуть также возможность построения статистических отчетов по основным средствам, которые для сельского хозяйства имеют свой вид.

Расчет заработной платы, пожалуй, способен вызвать наибольшие затруднения, потому что здесь отличий от других отраслей больше всего. В первую очередь это специфические наряды: на молоко, на привесы и по видам сельхозработ. По нарядам на молоко оплачивается труд доярок. Размер оплаты зависит от количества надоенного молока (причем фактически надоенное молоко пересчитывается в базисное), его сортности, а также от объема выполненных сопутствующих работ (уход, мытье и пр.). При этом необходимо учесть, что доярки подразделяются на основных и подменных. Последние за уход получают на 10% больше. Схожая картина и по нарядам на привесы. Здесь размер оплаты зависит от привеса молодняка и сопутствующих работ. Причем тарифы различаются в зависимости от категории молодняка (всего три категории: до 6 месяцев, 6-12 месяцев и старше 12 месяцев). Наряды по видам работ можно разделить на конно-ручные, механизированные и транспортные. Сумма заработка зависит от объема выполненных работ, принятых в хозяйстве расценок, разряда, повышающего коэффициента, вида техники и пр. Разумеется, должны присутствовать надбавки за вредность, полевые условия работ, классность, работу в выходные и праздничные дни. Стоит отметить, что кроме рублевых сумм по нарядам должны рассчитываться количественные показатели, такие как: дни, часы, норма-смены, эталонные гектары, плановая себестоимость, расход ГСМ, тонно-километры. Кроме вышесказанного, к явной специфике сельского хозяйства можно отнести широкое использование натуроплаты, когда с работниками расплачиваются либо продукцией и товарами, либо работами. Последнее, на чем хотелось бы остановиться – это требования к бухгалтерскому ядру. Здесь необходимо обязательное наличие иерархии счет-субсчет в плане счетов и возможность хранения по крайней мере четырех аналитических признаков для дебета и кредита бухгалтерской проводки и до пяти количественных показателей по каждому объекту аналитического учета. И, конечно, отчетные формы. Хотя большинство программ позволяет самостоятельно создавать выходные формы, наличие типовых сельскохозяйственных форм в стандартной поставке весьма желательно. Ведь только один годовой отчет предприятия АПК занимает 30 страниц.

Итак, сельское хозяйство обладает спецификой, не отраженной в большинстве программных продуктов, представленных на рынке.

С одной стороны можно выбрать достаточно дешевый и доступный коробочный продукт, как, например, «1С: Предприятие», в котором присутствует конфигурация «Бухгалтерский учет на предприятиях сельского хозяйства», предназначенная для автоматизации бухгалтерского учета на сельскохозяйственных предприятиях, занимающихся растениеводством и животноводством. Настройка поможет пользователям оптимизировать не только затраты на производство сельскохозяйственной продукции, но и расходы, связанные с обслуживанием и управлением этим производством.

Функционал настройки можно разделить на несколько частей:

- учет животных на выращивании и откорме (учет ведется в трех измерениях: в денежном выражении, весе и головах; при продаже различается фактический и зачетный вес);
- учет продуктивного и рабочего скота (учет ведется в трех измерениях: в денежном выражении, весе и головах);
- учет материалов;
- учет продукции;
- распределение вспомогательных, общехозяйственных и общепроизводственных затрат на основные виды деятельности.

Но при внедрении как системы «1С: Предприятие», так и аналогичных ей, придется смириться с тем, что значительный объем работ бухгалтерам по-прежнему придется выполнять вручную.

С другой стороны, на рынке присутствуют такие корпоративные системы, как «Галактика», но их стоимость весьма высока: существенны как затраты на приобретение, так и затраты на обслуживание. К тому же «Галактика» – продукт несколько иного ранга, рассчитанный на применение в сетях,

где одновременно задействованы десятки и сотни рабочих мест, но не единицы, как это наблюдается в большинстве хозяйств. Он сложен в эксплуатации и его настройка требует от пользователя существенных усилий.

Оптимальный вариант должен находиться посередине: не очень дорого, но с достаточно широким спектром возможностей. В этом плане хочется отметить бухгалтерский комплекс «Анжелика» отечественной компании Golden Software. Около двух лет понадобилось разработчикам, чтобы оснастить программу большим количеством функций, необходимых для удовлетворения нужд большинства сельскохозяйственных предприятий. На сегодняшний день комплекс успешно эксплуатируется во многих СПК республики.

Накопленный при разработке и внедрении опыт позволил компании Golden Software разработать современную технологическую платформу «Гедымин», на базе которой РУП ГИВЦ Минсельхозпрода разработаны программные продукты «Нива-КХП» и «Нива-СХП». Типовой программный комплекс «НИВА-СХП» является основным проектным решением при создании внутрихозяйственной информационной системы. В настоящий момент предложено комплексное отраслевое решение для автоматизации сельскохозяйственных организаций в составе автоматизации учета основных средств и нематериальных активов, денежных средств и расчетных операций, производственных запасов и готовой продукции, работы автотранспорта, машинотракторного парка, учета горюче-смазочных материалов, животных на выращивании и откорме, труда, заработной платы и кадров, затрат на производство сельскохозяйственной продукции, финансовых результатов и отчетности.

Сегодня программный комплекс разработан и продолжает совершенствоваться в соответствии с методологией бухгалтерского учета сельскохозяйственной организации. Он обеспечивает интеграцию бухгалтерской отчетности организации в единую информационную вертикаль Минсельхозпрода. Кроме этого, комплекс полнофункционален как в части обеспечения учета всех основных разделов, так и в части программной среды функционирования: не требует привлечения дополнительных финансовых средств на приобретение сопутствующих программ или платформ (систем управления баз данных, сервисных программных компонент и т.д.). Программный комплекс функционирует в рамках локальной вычислительной сети и обеспечивает работоспособность при количестве рабочих мест до 30 и общей средней численности работающих до 1500 человек. Поставка комплекса осуществляется по договору передачи прав и сопровождается комплектом документации, учебно-методической и справочной литературой. Программный комплекс разработан на основе современных информационных технологий и открыт для программирования.

В 2006-2007 годах в каждой области была проведена серия семинаров, на которых велась демонстрация ТПК «НИВА-СХП». Всем участникам было передано около 200 компакт-дисков с программным обеспечением. Все заинтересованные пользователи получили возможность установить программный комплекс и ознакомиться с его функциональными возможностями. Общее количество зарегистрированных пользователей с программного комплекса (количество выданных лицензий, - рабочих мест) составляет 278. В настоящий момент в 85 организациях ведутся работы по внедрению и сопровождению программного комплекса на основании заключенных договоров. Часть сельскохозяйственных организаций работают самостоятельно.

При внедрении данного комплекса были отмечены некоторые проблемы. По приоритетности, начиная с наиболее существенной, можно выделить три основные проблемы.

Техническая проблема. Отсутствие у сельхозорганизаций средств для создания технической базы: на приобретение технических средств, аренду каналов связи, Интернета, на оплату строительно-монтажных, пусконаладочных работ по созданию локальной вычислительной сети.

Проблема подготовки кадров. Необходимое условие успешного внедрения – подготовленный пользователь с точки зрения компьютерной грамотности (компьютерный всеобуч). В 2007 были разработаны учебно-методические материалы по изучению программного комплекса. В настоящее время разрабатываются учебные видеоматериалы, что позволит более продуктивно изучать программный комплекс «НИВА». В настоящий момент совместными усилиями с преподавателями УО БГАТУ подготовлены к печати практические материалы по отдельным подсистемам программного комплекса, которые планируется выпустить в виде отдельных книг.

Проблема технической поддержки внедренных решений. Необходимое условие успешной промышленной эксплуатации внедренных решений – их сопровождение силами собственной службы автоматизации или специализированной организацией. Успешная промышленная эксплуатация внедренных решений невозможна без технической поддержки, как принято говорить сопровождения. В это понятие можно включить обслуживание комплекса технических средств, сопровождение программного обеспечения, консультационная и практическая помощь пользователям в процессе эксплуатации внедренных систем. Есть два варианта решения этой проблемы – создание собственной службы автоматизации, это, как правило, 2-3 специалиста (электроник и программист, программист-экономист) или заключение договора на выполнение этих работ специализированной организацией. Но в любом случае – это неизбежные затраты, которые необходимо планировать, особенно это актуально для создаваемых в настоящее время районных информационных систем.

Однако, несмотря на перечисленные выше проблемы, ТПК «НИВА-СХП» позволяет уже сегодня успешно внедрять современные методы ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.

#### СПИСОК ЦИТИРОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Королев Ю.Ю. Современная организация автоматизированной формы учета. Материалы республиканской конференции молодых ученых «Актуальные проблемы современной экономики» – Мн.: БГЭУ, 2005.
2. Королев Ю.Ю. Модель обработки учетно-аналитической информации в условиях автоматизированной формы учета и ее особенности. Вехи пройденного пути: кафедры факультета, научная деятельность / под ред. Л.Ф. Догиля [и др.]. – Минск, 2006. – 328.
3. Королев Ю.Ю. Технологии автоматизированной обработки учетно-аналитической информации: Учеб. пособие – Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2002.